

**Jean-Michel DOUILLARD**

Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
Ouest Atlantique

---

Mobile : 06 07 57 43 79  
E-mail : adlauditconseil@orange.fr

**MISSION LOCALE  
DU VIGNOBLE NANTAIS**

3, Place Maurice Renoul

**44190 GORGES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

**ADL AUDIT CONSEIL**

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique*

---

---

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Siège social : 11 Rue de la Chapelle Saint Martin – 44115 HAUTE-GOULAIN  
Société à responsabilité limitée au capital de 76.000 € - RCS Nantes 440 539 054

Mesdames, Messieurs

## **OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 14 Juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Mission Locale du Vignoble Nantais de 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 d'activité et des autres documents adressés aux Membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'Activité et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des membres de l'Association 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 la Présidente.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Haute-Goulaine

Le 23 Mai 2024

SARL ADL AUDIT CONSEIL



Jean-Michel DOUILLARD  
Commissaire aux comptes

## COMPTES ANNUELS

# BILAN - ACTIF

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 467,73	1 467,73		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	119 339,78	93 958,55	25 381,23	10 791,33
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	960,00		960,00	660,00
TOTAL (I)	121 767,51	95 426,28	26 341,23	11 451,33
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	102 024,72		102 024,72	52 458,13
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	674 566,66		674 566,66	693 911,98
Charges constatées d'avance	6 591,71		6 591,71	8 119,88
TOTAL (II)	783 183,09		783 183,09	754 489,99
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	904 950,60	95 426,28	809 524,32	765 941,32

**ADL Audit Conseil**

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054

11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

# BILAN - PASSIF

20671 - MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	52 436,53	52 436,53
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	15 000,00	15 000,00
Autres		
Report à nouveau	345 874,35	221 874,15
Excédent ou déficit de l'exercice	46 516,90	124 000,20
Situation nette (sous total)	459 827,78	413 310,88
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 556,96	
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	462 384,74	413 310,88
<b>FONDS REPORTÉS ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	69 579,00	113 271,00
TOTAL (II)	69 579,00	113 271,00
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	37 000,00	37 000,00
Provisions pour charges	52 710,00	45 581,00
TOTAL (III)	89 710,00	82 581,00
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 054,18	18 370,69
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	99 718,65	84 023,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	67 077,75	54 384,54
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	187 850,58	156 778,44
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	809 524,32	765 941,32

## ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

# COMPTE DE RÉSULTAT

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	817 123,16	842 929,64
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 651,54	83 869,04
Utilisations des fonds dédiés	113 271,00	100 295,00
Autres produits	10,08	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>940 055,78</b>	<b>1 027 093,68</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	197 514,75	157 055,19
Aides financières		32 800,00
Impôts, taxes et versements assimilés	28 226,00	26 447,34
Salaires et traitements	442 236,38	421 290,30
Charges sociales	141 858,83	129 197,06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 667,30	12 016,78
Dotations aux provisions	7 129,00	12 000,00
Reports en fonds dédiés	69 579,00	113 271,00
Autres charges	232,03	220,64
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>896 443,29</b>	<b>904 298,31</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>43 612,49</b>	<b>122 795,37</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 494,57	1 241,83
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 494,57</b>	<b>1 241,83</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>2 494,57</b>	<b>1 241,83</b>

**ADL Audit Conseil**

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-LOIRE



# COMPTE DE RÉSULTAT

20671 - MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	46 107,06	124 037,20
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	447,84	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	447,84	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	447,84	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	38,00	37,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	942 998,19	1 028 335,51
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	896 481,29	904 335,31
EXCÉDENT OU DÉFICIT	46 516,90	124 000,20
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	6 297,00	6 041,00
Bénévolat	4 962,50	5 503,00
TOTAL	11 259,50	11 544,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	6 297,00	6 041,00
Personnel bénévole	4 962,50	5 503,00
TOTAL	11 259,50	11 544,00
TOTAL	46 516,90	124 000,20

## ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

## **ANNEXE**

# SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

## SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	O		
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES	O		

### ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

20671 - MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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 809 524,32 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 46 516,90 Euros.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 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.

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

### L'objet social de l'entité :

La Mission Locale appartient au service public de l'emploi. A ce titre elle met en oeuvre les politiques publiques départementales, régionales et nationales.

La Mission Locale du Vignoble Nantais accueille, informe, oriente, conseille et accompagne individuellement les jeunes âgés de 16 à 25 ans, en difficulté d'insertion sociale et professionnelle, de son territoire d'intervention (Communauté d'Agglomération Clisson Sèvre et Maine, Communauté de Communes Sèvre et Loire et la Communauté de Communes Grandlieu Communauté pour les communes du Bignon, Geneston et Montbert).

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

La Mission Locale du Vignoble Nantais travaille en lien étroit avec les partenaires locaux et les institutions. Elle contribue à l'enrichissement de l'offre locale de développement en faveur des jeunes.

En outre, la structure assure la gestion administrative, financière et comptable du FAJ et du CSAJ, en lien avec le service jeunesse du département et l'agent de développement local de la délégation du vignoble.

Pour cela, elle organise des permanences hebdomadaires de proximité dans chaque EPCI du territoire, anime des ateliers et met en place différentes actions pour répondre aux besoins des jeunes (Forum emploi, Formation SST, action coaching...)

### Les moyens mis en oeuvre :

Chaque jeune bénéficie d'un accompagnement personnalisé avec un conseiller référent. Ensemble, ils élaborent un parcours d'insertion constitué d'étapes à mettre en oeuvre. L'offre de la Mission Locale s'adapte continuellement aux besoins exprimés par les jeunes. Il peut s'agir de projet professionnel, d'emploi, de santé, de

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

mobilité, de logement, de citoyenneté...

### 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.

### 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,

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

- |   |           |
|---|-----------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 8 ans     |
| - Matériel et mobilier de bureau              | 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

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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, de recherche et de développement		TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	1 468	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. générale, agencts & aménagts divers	20 559		6 199
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & info., mobilier	86 511		18 058
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	107 070		24 257
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		660		300
		TOTAL IV	660		300
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			109 198		24 557

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation léga Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'êts, de recherche & de dével.		TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL II			1 468	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst.tech., mat.	Ins. gal. agen. amé. cons					
		outillage indus.					
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts, aménagts d.				26 758	
		Matériel de transport					
		Mat.bureau, info., mob.			11 988	92 581	
Emballages récup. div.							
Immos corporelles en cours							
Avances et acomptes							
		TOTAL III			11 988	119 339	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					960	
		TOTAL IV				960	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					11 988	121 767	

## ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 42 30

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

20671 MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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 : amort. 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	1 468			1 468
<b>TOTAL</b>	<b>1 468</b>			<b>1 468</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Inst. générales agencem. amén. div	20 559	587		21 146
Autres immos corporelles				
Matériel de transport	75 720	9 080	11 988	72 813
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>96 279</b>	<b>9 667</b>	<b>11 988</b>	<b>93 959</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>97 747</b>	<b>9 667</b>	<b>11 988</b>	<b>95 426</b>

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outill.							
Inst. gales, agenc. am divers							
Immo. corpor. Mat. transport							
Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES 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							

**ADL Audit Conseil**

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

20671 MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Dans le compte de provisions pour risques a été maintenue la somme de 37000 €, correspondante au risque d'avoir à reverser une partie des subventions pour obligation formation perçues au titre de 2021 et 2022.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	45 581	7 129			52 710
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	37 000				37 000
<b>TOTAL</b>	<b>82 581</b>	<b>7 129</b>			<b>89 710</b>
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		7 129			
financières					
exceptionnelles					

### ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adla@adlauditconseil.com



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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	960		960
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 625	1 625	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	100 400	100 400	
	Charges constatées d'avance	6 592	6 592	
TOTAUX		109 576	108 616	960
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

### ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

COMPTES DE RÉGULARISATION -  
ACTIF

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	6 592
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	6 592

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	101 698
Disponibilités	
TOTAL	101 698

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	52 436,53		52 436,53				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres complémentaires							52 436,53
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité							15 000,00
Autres réserves	15 000,00		15 000,00				
Report à nouveau	221 874,15		221 874,15		124 000,20		345 874,35
Excédent ou déficit de l'exercice	124 000,20		124 000,20		46 516,90	124 000,20	46 516,90
Subventions d'investissement					3 004,80	447,84	2 556,96
<b>TOTAUX</b>	<b>413 310,88</b>		<b>413 310,88</b>		<b>173 521,90</b>	<b>124 448,04</b>	<b>462 384,74</b>

## ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Ces fonds dédiés correspondent à la partie de la subvention perçue au titre de 2022 pour Le dispositif Contrat Engagement Jeune qui financera l'accompagnement des jeunes entrés dans le dispositif en 2022 et qui seront suivis en 2023.

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subv CEJ 2022	113 271,00		113 271,00				
Subv CEJ 2023		69 579,00				69 579,00	
<b>TOTAL</b>	<b>113 271,00</b>	<b>69 579,00</b>	<b>113 271,00</b>			<b>69 579,00</b>	



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

20671 - MISSION LOCAL E VIGN. NANTAIS

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

## 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 etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		21 054	21 054		
Personnel & comptes rattachés		47 228	47 228		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		48 142	48 142		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	38	38		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées					
	Autres impôts, taxes & assimilés	4 311	4 311		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		67 078	67 078		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		187 851	187 851		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

### ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

20671 - MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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

### CHARGES À PAYER

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 408
Dettes fiscales et sociales	73 443
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>84 851</b>

### ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr

# LES EFFECTIFS

20671 MISSION LOCALE VIGN NANTAIS

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

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

### Rémunération brute des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Le Président, le Trésorier et la Directrice sont les trois plus hauts cadres dirigeants de l'Association.  
Seul la directrice est rémunérée : communiquer la rémunération globale des cadres dirigeants reviendrait à indiquer une rémunération individuelle, c'est pourquoi nous ne communiquons pas ce chiffre.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	15,00	14,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	14,00	13,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

# COMMENTAIRE

20671 - MISSION LOCALE VIGN. NANTAIS

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

## ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- Départ à l'initiative des salariés à l'âge de 64 ans,
- Augmentation annuelle des salaires de 1 % pour la catégorie cadres, et 1 % pour les non cadres,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective prorata temporis.

La dette actuarielle dans ces conditions s'élève à 52 710 € au 31/12/2023 et a été comptabilisée.

## ENGAGEMENTS HORS BILAN & CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Il s'agit d'abord du temps passé par des bénévoles au profit de l'Association.

Les bénévoles sont représentés par les membres du Conseil d'Administration participant aux diverses réunions, ainsi que par des partenaires participant gracieusement à certaines actions.

Le nombre d'heures effectuées par ces personnes au cours de l'année 2023 est de 212 heures.

Les bénévoles sont également les partenaires qui interviennent gracieusement dans le cadre de l'accompagnement des jeunes du dispositif Contrat Engagement Jeune (AFPA, simulation entretien, atelier budget, santé...) : le nombre d'heures de ces personnes est estimée à 185 heures.

En retenant le coût moyen horaire du SMIC (charges sociales comprises), la participation de ce bénévolat peut être valorisée à 4 962,50 Euros.

Il s'agit aussi de la mise à disposition gratuite de locaux évaluée à 3 082 € et de celle de l'application informatique I-MILO pour 3 215 € soit un total de 6 297 €.

### **ADL Audit Conseil**

Commissaire aux Comptes  
SARL au Capital de 76.000 €  
RCS Nantes B 440 539 054  
11 rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Mobile : 06 07 57 43 79  
adlauditconseil@orange.fr