



MISSION LOCALE SUD TOURAINE

1 Place du Maréchal Leclerc

37600 BEAULIEU LES LOCHES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

JPM COMPTA CONSEIL

28 Rue du Docteur Patry

37800 STE MAURE DE TOURAINE

0247651984

MISSION LOCALE SUD TOURAINE

1 Place du Maréchal Leclerc

37600 BEAULIEU LES LOCHES

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- Rapport de présentation	1
- Bilan actif-passif	2 et 3
- Compte de résultat	4 et 5
- Annexe	6 à 8
- Etat des Immobilisations	9 à 12
- 31/12/2023	13
- Tableau de financement	14 et 15
- Soldes intermédiaires de gestion	16
- Détail bilan	17 et 18
- Détail Compte de résultat	19 à 21
- Détail Soldes intermédiaires de gestion	22 à 24

JPM COMPTA CONSEIL

28 Rue du Docteur Patry

37800 STE MAURE DE TOURAINE

0247651984

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

MISSION LOCALE SUD TOURAINE
1 Place du Maréchal Leclerc
37600 BEAULIEU LES LOCHES

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	255 083.93 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	11 253.95 Euros
- Résultat net comptable,	(31 127.37) Euros

Fait à STE MAURE DE TOURAINE
Le 10/06/2024

Jean-Dominique Rousseau
Responsable Bureau

Patrice Arnaudin
Expert comptable et Gérant

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 527.44	4 527.44		107.51	-107.51	-100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	2 126.40	2 126.40		515.85	-515.85	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	102 406.31	95 348.18	7 058.13	9 836.59	-2 778.46	-28.25
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		109 060.15	102 002.02	7 058.13	10 459.95	-3 401.82	-32.52
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	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 usagers et comptes rattachés	3 151.25		3 151.25	3 742.78	-591.53	-15.80
	Autres créances	86 939.56		86 939.56	69 115.30	17 824.26	25.79
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	150 576.91		150 576.91	196 880.28	-46 303.37	-23.52
	Charges constatées d'avance (3)	7 358.08		7 358.08	1 519.17	5 838.91	384.35
	Total III	248 025.80		248 025.80	271 257.53	-23 231.73	-8.56
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		357 085.95	102 002.02	255 083.93	281 717.48	-26 633.55	-9.45

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	63 997.33	63 997.33		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	134 976.92	114 139.37	20 837.55	18.26
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-31 127.37	20 837.55	-51 964.92	-249.38
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	167 846.88	198 974.25	-31 127.37	-15.64
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	27 187.00	26 136.00	1 051.00	4.02
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	27 187.00	26 136.00	1 051.00	4.02
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 828.74	7 530.06	-701.32	-9.31
	Dettes fiscales et sociales	48 841.31	39 569.17	9 272.14	23.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 380.00	5 828.00	-1 448.00	-24.85
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		3 680.00	-3 680.00	-100.00
	Total IV	60 050.05	56 607.23	3 442.82	6.08
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		255 083.93	281 717.48	-26 633.55	-9.45

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

60 050.05 52 927.23

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

JPM COMPTA CONSEIL

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	11 253.95		8 310.28		2 943.67	35.42
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	460 668.13		485 367.08		-24 698.95	-5.09
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	29 917.02		19 863.16		10 053.86	50.62
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	225.29		7.11		218.18	NS
Total I	502 064.39		513 547.63		-11 483.24	-2.24
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	96 154.58		78 317.62		17 836.96	22.78
Impôts, taxes et versements assimilés	10 617.02		9 515.16		1 101.86	11.58
Salaires et traitements	326 731.01		293 147.25		33 583.76	11.46
Charges sociales	80 705.12		76 509.80		4 195.32	5.48
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 871.42		6 323.31		-451.89	-7.15
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 051.00				1 051.00	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	22.76		9.69		13.07	134.88
Total II	521 152.91		463 822.83		57 330.08	12.36
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-19 088.52		49 724.80		-68 813.32	-138.39
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

600.00

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

16 225.00

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	3 586.15		2 253.23		1 332.92	59.16
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 500.00		-3 500.00	-100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	3 586.15		5 753.23		-2 167.08	-37.67
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)	3 586.15		5 753.23		-2 167.08	-37.67
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-15 502.37		55 478.03		-70 980.40	-127.94
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	600.00				600.00	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	600.00				600.00	
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 225.00				16 225.00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			34 640.48		-34 640.48	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	16 225.00		34 640.48		-18 415.48	-53.16
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-15 625.00		-34 640.48		19 015.48	54.89
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	506 250.54		519 300.86		-13 050.32	-2.51
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	537 377.91		498 463.31		38 914.60	7.81
Solde intermédiaire	-31 127.37		20 837.55		-51 964.92	-249.38
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	-31 127.37		20 837.55		-51 964.92	-249.38

MISSION LOCALE SUD TOURAINE

1 Place du Maréchal Leclerc

37600 BEAULIEU LES LOCHES

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

JPM COMPTA CONSEIL

28 Rue du Docteur Patry

37800 STE MAURE DE TOURAINE

0247651984

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	26 136	1 051			27 187
TOTAL	26 136	1 051			27 187
TOTAL GENERAL	26 136	1 051			27 187
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 051			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	3 151	3 151	
Personnel et comptes rattachés	81	81	
Débiteurs divers	86 859	86 859	
Charges constatées d'avance	7 358	7 358	
TOTAL	97 449	97 449	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	6 829	6 829		
Personnel et comptes rattachés	18 991	18 991		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 175	25 175		
Impôts sur les bénéfices	505	505		
Autres impôts taxes et assimilés	4 170	4 170		
Autres dettes	4 380	4 380		
TOTAL	60 050	60 050		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	86 859
Total	86 859

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	29 244
Autres dettes	4 380
Total	33 624

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	7 358
Total	7 358

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Compte : 20510000 Logiciels informatiques

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00001 000	Windows 2012 pour serveur foundation	279.00	020316	L 100,00	279.00		279.00		
00002 000	6 packs microsoft office famille / pne 2016	1 530.00	020316	L 100,00	1 530.00		1 530.00		
00003 000	Publischer 2016	145.00	020316	L 100,00	145.00		145.00		
00004 000	8 microsofts windows 10 pro	1 762.00	240817	L 33,33	1 762.00		1 762.00		
00075 000	2 licences antivirus GJ	216.00	290421	L 100,00	216.00		216.00		
00076 000	2 Office standard 2019 Asso GJ	297.72	290421	L 100,00	297.72		297.72		
00082 000	Office 2019 standard	297.72	110522	L 100,00	190.21	107.51	297.72		
Totaux compte : 20510000		4 527.44			4 419.93	107.51	4 527.44		

Compte : 20800000 Autres immobilisations incorpo

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00005 000	Création site internet	2 126.40	230920	L 33,33	1 610.55	515.85	2 126.40		
Totaux compte : 20800000		2 126.40			1 610.55	515.85	2 126.40		

Compte : 21810000 Installations générales, agenc

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00006 000	Aménagement des bureaux	12 338.20	230508	L 10,00	12 338.20		12 338.20		
00007 000	Placards coulissants	1 561.98	300618	L 10,00	1 561.98		1 561.98		
00008 000	Panoptess aménagement luminaire poste V Camain	824.40	010118	L 20,00	824.40		824.40		
00009 000	Panoptess aménagement luminaire poste V Camain	3 132.00	010118	L 20,00	3 132.00		3 132.00		
Totaux compte : 21810000		17 856.58			17 856.58		17 856.58		

Compte : 21820000 Matériel de transport

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00010 000	Peugeot Partner Tepee	17 197.50	211209	L 0,20	17 197.50		17 197.50		
00011 000	Dacia Lodgy Silver line 2017 TCe 115 ER-760-GY	14 725.00	121217	L 14,29	10 628.87	2 104.20	12 733.07	1 991.93	
Totaux compte : 21820000		31 922.50			27 826.37	2 104.20	29 930.57	1 991.93	

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Compte : 21830000 Matériel de bureau et matériel

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00012 000	Camescope numérique DV 800KP	638.99	031104 L	20,00	638.99		638.99		
00013 000	PC portable HP compaq F	1 810.74	171208 L	33,33	1 810.74		1 810.74		
00014 000	Serveur de réseaux Fujits	1 832.57	211209 L	33,33	1 832.57		1 832.57		
00015 000	Mini PC Lenovo ideapad S10	681.88	211209 L	33,33	681.88		681.88		
00016 000	PC Fujitsu Esprimmo P2550	7 063.87	211209 L	33,33	7 063.87		7 063.87		
00017 000	Portable HP Probook 4520S	997.03	301110 L	33,33	997.03		997.03		
00018 000	Fauteuil ergonomique S	1 932.89	040214 L	20,00	1 932.89		1 932.89		
00019 000	Ordî portable Lenovo Fnac	1 409.82	300614 L	33,33	1 409.82		1 409.82		
00020 000	Ordinateur HP G7 2330SF Fact Pla	604.60	180915 L	33,33	604.60		604.60		
00021 000	Szrveur HP Proliant ML 150 gens	1 938.00	020316 L	33,33	1 938.00		1 938.00		
00022 000	Onduleur Nitram elite pro 750 VA-675W pour serveur	315.00	020316 L	33,33	315.00		315.00		
00023 000	2 disques durs externes Toshiba 2 TO blancs 2.5" pour sauvegarde	258.00	020316 L	33,33	258.00		258.00		
00024 000	Installation et mise en service serveur	700.00	020316 L	33,33	700.00		700.00		
00025 000	Unité centrale intelcore I3 4160	675.00	020316 L	33,33	675.00		675.00		
00026 000	Unité centrale intelcore I3 4160	675.00	020316 L	33,33	675.00		675.00		
00027 000	Unité centrale intelcore I3 4160	675.00	020316 L	33,33	675.00		675.00		
00028 000	Unité centrale intelcore I3 4160	675.00	020316 L	33,33	675.00		675.00		
00029 000	Unité centrale intelcore I3 4160	675.00	020316 L	33,33	675.00		675.00		
00030 000	Installation et mise en service 6 postes informatiques	756.00	020316 L	33,33	756.00		756.00		
00031 000	UC intel Core I3 poste Adeline	851.00	310717 L	33,33	851.00		851.00		
00032 000	3 Ecrans llyama prolite B248HD-B1	791.00	310717 L	50,00	791.00		791.00		
00033 000	Ecran llyama prolite B248HD-B1	219.00	240817 L	50,00	219.00		219.00		
00034 000	6 Ecrans NEC 22" Multisync	528.00	240817 L	50,00	528.00		528.00		
00035 000	5 onduleurs Nitram power box	747.00	240817 L	50,00	747.00		747.00		
00036 000	8 cartes wifi install + paramérage	740.00	240817 L	50,00	740.00		740.00		
00037 000	Konica Minolta photocopieur	3 819.86	201117 L	27,90	3 819.86		3 819.86		
00038 000	2 UC + installaton GJ	924.48	170317 L	33,33	924.48		924.48		
00039 000	Asus transformer book T101 HA Fepp	631.20	211217 L	33,33	631.20		631.20		
00040 000	2 portables HP 250 GS GJ Fepp	1 547.99	201217 L	33,33	1 547.99		1 547.99		
00041 000	Vidéoprojecteur Fepp	379.00	201217 L	33,33	379.00		379.00		
00042 000	Disque dur SSD portable Directrice Fepp	350.83	160118 L	33,33	350.83		350.83		
00077 000	2 PC portables Dell Latitude GJ	1 317.60	290421 L	33,33	734.44	439.20	1 173.64	143.96	
00078 000	2 PC portables Dell Latitude GJ	888.00	290421 L	33,33	494.98	296.00	790.98	97.02	

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Compte : 21830000 Matériel de bureau et matériel

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00079 000	Station d'accueil compatible Dell GJ	102.00	290421	L 33,33	56.86	34.00	90.86	11.14	
00080 000	2 PC portables Dell Latitude GJ	888.00	010621	L 33,33	468.67	296.00	764.67	123.33	
00083 000	Ecra tactile interactif	2 829.60	130422	L 33,33	675.96	943.20	1 619.16	1 210.44	
00084 000	2 HP probook 15.6"	1 392.00	110522	L 33,33	296.44	464.00	760.44	631.56	
00085 000	2 PC Portables Dell 15.6' PC4U	1 545.60	060723	L 33,33		250.44	250.44	1 295.16	
00086 000	1 pc portable Dell 15.6' PC4U	924.00	070923	L 33,33		97.53	97.53	826.47	
Totaux compte : 21830000		45 730.55			38 571.10	2 820.37	41 391.47	4 339.08	

Compte : 21840000 Mobilier

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00043 000	Pack bureau compact + caisson	363.10	080416	L 20,00	363.10		363.10		
00044 000	2 bureaux droit L 160 cm merisier piètement L	507.96	080416	L 25,00	507.96		507.96		
00045 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00046 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00047 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00048 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00049 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00050 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00051 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00052 000	Siège de bureau activ' dossier maille + accoudoirs	283.56	080416	L 33,33	283.56		283.56		
00054 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00055 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00056 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00057 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00058 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00059 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00060 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00061 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00062 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00063 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00064 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00065 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00066 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00067 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00068 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Compte : 21840000 Mobilier

No Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur	Date
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total	Résiduelle	Cession
00069 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00070 000	Chaise conférence vynile noire	51.00	080416	L 20,00	51.00		51.00		
00071 000	4 tables multi usage 120 x 60	403.92	080416	L 20,00	403.92		403.92		
00072 000	Rayonages Kroma	375.36	080416	L 20,00	375.36		375.36		
00073 000	2 coffes mobiles 2 tiroirs	326.40	080416	L 20,00	326.40		326.40		
00074 000	3 caissons mobiles 3 tiroirs	585.00	040817	L 14,29	451.98	83.60	535.58	49.42	
00081 000	Bureau GJ Buroolia	1 199.46	281021	L 20,00	281.87	239.89	521.76	677.70	
Totaux compte : 21840000		6 896.68			5 846.07	323.49	6 169.56	727.12	

Récapitulatif général

Valeur brute Immobilisation début exercice	Augmentations				Diminutions			Valeur brute Immo. fin exercice
	Réévaluation	Acquisition	Poste/Poste	Total	Cession	Poste/Poste	Total	
106 590.55		2 469.60		2 469.60				109 060.15

Montants des Amortissements début exercice	Augmentations : dotations de l'exercice				Diminutions Amort. sortis de l'actif	Montant Amortissements fin exercice	Amortissements dérogatoires	
	Linéaires	Dégressif	Exceptionnels	Total			Dotations	Reprises
96 130.60	5 871.42			5 871.42		102 002.02		

PRODUITS

N° Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Variation (2023/ 2022)	
PRESTATIONS					
7061	CMA : VAE / PRC	10 497,50	6 347,50	4 150,00	65,38%
7062	SPRO ML Amboise	756,45	1 562,78	-806,33	-51,60%
7081	Location ABACA	0,00	400,00	-400,00	-100,00%
TOTAL PRESTATIONS		11 253,95	8 310,28	2 943,67	35,42%
SUBVENTIONS					
ETAT					
7401	Directe : CPO + CEJ	294 029,00	307 542,00	-13 513,00	-4,39%
74021	Directe : Obligation de formation	16 137,00	15 521,00	616,00	3,97%
7404	Directe : ASP Contrats Aidés	997,04	8 928,00	-7 930,96	-88,83%
TOTAL SUBVENTIONS ETAT		311 163,04	331 991,00	-20 827,96	-6,27%
CONSEIL REGIONAL					
7411	Conseil Régional : Fonctionnement	81 000,00	81 000,00	0,00	0,00%
7413	Conseil Régional : Equipement	2 150,00	3 800,00	-1 650,00	-43,42%
TOTAL SUBVENTIONS CONSEIL REGIONAL		83 150,00	84 800,00	-1 650,00	-1,95%
CONSEIL DEPARTEMENTAL					
TOTAL SUBVENTIONS CONSEIL DEPARTEMENTAL		0,00	0,00	0,00	0,00%
EPCI - COMMUNES					
7431	EPCI :	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00%
7433	CIAS	0,00	3 000,00	-3 000,00	-100,00%
TOTAL SUBVENTIONS EPCI - COMMUNES		30 000,00	33 000,00	-3 000,00	-9,09%
PÔLE EMPLOI					
7441	Pôle Emploi : Cotraitance	32 233,78	34 093,40	-1 859,62	-5,45%
TOTAL SUBVENTIONS PÔLE EMPLOI		32 233,78	34 093,40	-1 859,62	-5,45%
FSE					
TOTAL SUBVENTIONS FSE		0,00	0,00	0,00	N/A
SUBVENTIONS DIVERSES					
748	Taxe apprentissage reçue	2 258,51	1 482,68	775,83	52,33%
748	Agefiph	825,80	0,00	825,80	N/A
748	Amicentre Psy	1 037,00	0,00	1 037,00	N/A
TOTAL SUBVENTIONS DIVERSES		4 121,31	1 482,68	2 638,63	52,33%
TOTAL SUBVENTIONS		460 668,13	485 367,08	-24 698,95	-5,09%
PRODUITS					
758	Produits divers de gestion courante	225,29	7,11	218,18	3068,64%
768	Autres produits financiers	3 586,15	2 253,23	1 332,92	59,16%
772	Produits exceptionnels	600,00	0,00	600,00	N/A
7912	Transferts de charges : Remb Ind Journalières	28 634,81	17 967,10	10 667,71	59,37%
7913	Transferts de charges : Remb Formations	1 282,21	1 019,06	263,15	25,82%
78153	Reprise provision retraite	0,00	877,00	-877,00	-100,00%
786	Reprise provision pour risques	0,00	3 500,00	-3 500,00	-100,00%
TOTAL PRODUITS		506 250,54	519 300,86	-13 050,32	-2,51%
EXCEDENT		0,00	20 837,55		

CHARGES

N° Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Variation (2023 / 2022)	
ACHATS MATIERES ET FOURNITURES					
60614	Achats carburant	2 246,79	1 734,56	512,23	29,53%
6063	Achats fournitures entretien et petit équipement	1 906,91	1 781,23	125,68	7,06%
6064	Achats fournitures administratives	4 825,97	2 788,47	2 037,50	73,07%
TOTAL ACHATS MATIERES ET FOURNITURES		8 979,67	6 304,26	2 675,41	42,44%
SERVICES EXTERIEURS					
6132	Locations Immobilières (CCTS)	17 452,16	17 404,32	47,84	0,27%
61351	Location Similo	3 852,20	3 660,00	192,20	5,25%
61352	Location JAD Pass Avenir	417,17	451,77	-34,60	-7,66%
61353	Location Orange	1 982,16	1 982,16	0,00	0,00%
61358	Locations diverses (1&1, signature Sylae....)	360,70	393,51	-32,81	-8,34%
614	Charges locatives de propriété (CCTS)	11 749,87	5 633,21	6 116,66	108,58%
6152	Entretien réparation biens immobiliers	279,41	397,74	-118,33	-29,75%
61552	Entretien et réparations véhicules	1 809,77	1 015,46	794,31	78,22%
6156	Maintenance	2 286,00	2 467,20	-181,20	-7,34%
616	Assurances	2 580,36	3 464,57	-884,21	-25,52%
6181	Documentation Générale	331,58	329,58	2,00	0,61%
6185	Formation du personnel	1 732,63	450,00	1 282,63	285,03%
TOTAL SERVICES EXTERIEURS		44 834,01	37 649,52	7 184,49	19,08%
AUTRES CHARGES EXTERNES					
621	Personnel extérieur (entraide lochoise)	0,00	53,80	-53,80	-100,00%
662261	Honoraires Commissaire aux Comptes	4 530,00	4 230,00	300,00	7,09%
62262	Honoraires Expertise comptable	7 782,00	7 059,60	722,40	10,23%
62263	Honoraires avocats	0,00	960,00	-960,00	-100,00%
62264	Honoraires psychologue ML	3 142,12	0,00	3 142,12	N/A
62283	Fonctionnement : Garantie Jeunes-CEJ	9 106,87	4 360,23	4 746,64	108,86%
62285	Fonctionnement Obligation de formation	741,66	2 990,10	-2 248,44	-75,20%
62289	Fonctionnement : FIPJ volet 1 aides aux jeunes	1 805,90	2 046,75	-240,85	-11,77%
6231	Annonces insertions	855,64	819,63	36,01	4,39%
FRAIS DE DEPLACEMENTS					
Total Frais de déplacements		8 095,85	5 285,27	2 810,58	53,18%
6257	Frais de réception	790,15	521,07	269,08	51,64%
6261	Affranchissement	37,21	775,01	-737,80	-95,20%
6263	Orange internet pro	2 349,45	1 856,93	492,52	26,52%
6266	Téléphonie La Poste Mobile	1 180,76	1 177,11	3,65	0,31%
62662	Orange Internet GJ	247,79	708,00	-460,21	-65,00%
6278	Services bancaires	332,65	184,99	147,66	79,82%
6281	Cotisations	1 342,85	1 335,35	7,50	0,56%
TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES		42 340,90	34 363,84	5 166,48	15,03%
IMPOTS ET TAXES					
6311	Taxe sur salaires	4 170,00	1 703,00	2 467,00	144,86%
6333	Formation Professionnelle Continue	6 447,02	7 812,16	-1 365,14	-17,47%
TOTAL IMPOTS ET TAXES		10 617,02	9 515,16	1 101,86	11,58%
SALAIRES ET CHARGES SOCIALES					
6411	Rémunération brute	297 792,85	273 353,29	24 439,56	8,94%
6412	Variation prov Congés	-607,95	-2 559,68	1 951,73	-76,25%
6413	Prime pouvoir d'achat	0,00	4 200,00	-4 200,00	-100,00%
6414	Indemnités journalières	20 755,26	11 328,95	9 426,31	83,21%
64145	Indemnités diverses (transports)	1 667,65	1 394,06	273,59	19,63%
64146	Chèques déjeuners	6 789,85	5 308,13	1 481,72	27,91%
64147	Indemnités télétravail	333,35	122,50	210,85	172,12%
6451	Urssaf / Pôle emploi	54 915,10	53 024,71	1 890,39	3,57%
6452	Mutuelle Santé	5 003,40	4 968,68	34,72	0,70%
6453	Ircantec Retraite	11 825,07	11 417,50	407,57	3,57%
64531	Malakoff retraite supplémentaire cadre	628,33	691,84	-63,51	-9,18%
6455	Humanis Prévoyance	6 134,53	6 141,60	-7,07	-0,12%
64582	Variation Charges sur congés	886,58	-994,53	1 881,11	-189,15%
6475	Médecine du travail, pharmacie	1 312,11	1 260,00	52,11	4,14%
TOTAL SALAIRES ET CHARGES SOCIALES		407 436,13	369 657,05	37 779,08	10,22%
658	Charges diverses de gestion courante	22,76	9,69	13,07	134,88%
672	Perte sur exercices antérieurs	16 225,00	0,00	16 225,00	N/A
6788	Charges exceptionnelles diverses (prud'hommes)	0,00	34 640,48	-34 640,48	-100,00%
6811	Dotation aux amortissements	5 871,42	6 323,31	-451,89	-7,15%
68151	Dotation prov retraite	1 051,00	0,00	1 051,00	N/A
TOTAL CHARGES		537 377,91	498 463,31	36 104,02	7,24%
DEFICIT		-31 127,37	0,00		

**TABLEAU DE FINANCEMENT
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
RESSOURCES DURABLES		
Résultat net comptable	-31 127.37	20 837.55
Dotations aux amortissements et provisions	6 922.42	6 323.31
Reprises sur amortissements et provisions		-4 377.01
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-24 204.95	22 783.85
Prélèvements		
AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE	-24 204.95	22 783.85
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		
TOTAL DES RESSOURCES	-24 204.95	22 783.85
EMPLOIS FIXES		
Acquisitions d'immobilisations	2 469.60	4 519.32
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	2 469.60	4 519.32
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL Ressource nette (+) ou emploi net (-)	-26 674.55	18 264.53

**TABLEAU DE FINANCEMENT
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1) 31/12/2023 12		Variations (N-1) - (N-2) 31/12/2022 12	
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS				
Stocks et en cours				
Clients et comptes rattachés		-591.53		545.28
Autres créances		17 824.26		43 327.95
Comptes de régularisation		5 838.91		529.90
VARIATION		23 071.64		44 403.13
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE				
Fournisseurs et comptes rattachés		-701.32		269.20
Autres dettes		7 824.14		-31 126.42
Comptes de régularisation		-3 680.00		
VARIATION		3 442.82		-30 857.22
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice		-19 628.82		-75 260.35
VARIATION TRESORERIE				
Disponibilités		-46 303.37		-56 995.82
Concours bancaires courants				
VARIATION		-46 303.37		-56 995.82
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT				
Emploi net (-) ou Ressource nette (+)		26 674.55		-18 264.53

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Ventes marchandises + Production	11 253.95	100.00	8 310.28	100.00	2 943.67	35.42
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
Marge commerciale						
+ Production vendue	11 253.95	100.00	8 310.28	100.00	2 943.67	35.42
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
Production de l'exercice	11 253.95	100.00	8 310.28	100.00	2 943.67	35.42
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
Marge brute de production	11 253.95	100.00	8 310.28	100.00	2 943.67	35.42
Marge brute globale	11 253.95	100.00	8 310.28	100.00	2 943.67	35.42
- Autres achats + charges externes	96 154.58	854.41	78 317.62	942.42	17 836.96	22.78
Valeur ajoutée	-84 900.63	-754.41	-70 007.34	-842.42	-14 893.29	-21.27
+ Subventions d'exploitation	460 668.13	NS	485 367.08	NS	-24 698.95	-5.09
- Impôts, taxes et versements assimilés	10 617.02	94.34	9 515.16	114.50	1 101.86	11.58
- Salaires du personnel	326 731.01	NS	293 147.25	NS	33 583.76	11.46
- Charges sociales du personnel	80 705.12	717.13	76 509.80	920.66	4 195.32	5.48
Excédent brut d'exploitation	-42 285.65	-375.74	36 187.53	435.46	-78 473.18	-216.85
+ Autres produits de gestion courante	225.29	2.00	7.11	0.09	218.18	NS
- Autres charges de gestion courante	22.76	0.20	9.69	0.12	13.07	134.88
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	29 917.02	265.84	19 863.16	239.02	10 053.86	50.62
- Dotations aux amortissements	5 871.42	52.17	6 323.31	76.09	-451.89	-7.15
- Dotations aux provisions	1 051.00	9.34			1 051.00	
Résultat d'exploitation	-19 088.52	-169.62	49 724.80	598.35	-68 813.32	-138.39
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	3 586.15	31.87	5 753.23	69.23	-2 167.08	-37.67
- Charges financières						
Résultat courant	-15 502.37	-137.75	55 478.03	667.58	-70 980.40	-127.94
+ Produits exceptionnels	600.00	5.33			600.00	
- Charges exceptionnelles	16 225.00	144.17	34 640.48	416.84	-18 415.48	-53.16
Résultat exceptionnel	-15 625.00	-138.84	-34 640.48	-416.84	19 015.48	54.89
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
Résultat NET	-31 127.37	-276.59	20 837.55	250.74	-51 964.92	-249.38

MARIE-CHRISTINE FONTAINE FOLOPPE
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION MISSION LOCALE SUD TOURAINE
LES JARDINS DE L'ABBAYE 1, rue du Maréchal Leclerc
37600 BEAULIEU LES LOCHES

SIRET : 41205535200022

Rapport du Commissaire Aux Comptes Sur Les Comptes Annuels
Exercice Du 1^{er} janvier 2023 Au 31 décembre 2023

MEMBRE INSCRIT A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
DE VERSAILLES ET DU CENTRE
7, rue de Mazerolles 37600 LOCHES Tel : 06,08,69,93,19
E-mail : mcfontaine.1313@orange.fr
SIRET : 347.835.837.00068

MARIE-CHRISTINE FONTAINE FOLOPPE
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION MISSION LOCALE SUD TOURAINE
LES JARDINS DE L'ABBAYE 1, rue du Maréchal Leclerc
37600 BEAULIEU LES LOCHES

SIRET : 41205535200022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTESSUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE SUD TOURAINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

L'opinion formulée ci-dessus est cohérente avec le contenu de mon rapport au conseil d'administration.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1 du règlement (VE) n° 537/2014 ou par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

L'examen des diverses conventions signées par l'association n'appellent pas d'observation.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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

L'examen des comptes appelle les observations suivantes :

- la directrice de l'association a, pour raison de santé, été absente à partir de fin avril 2023. Elle a été remplacée courant du 2^{ème} trimestre 2024.*
- il a été signé une charte de télétravail, la mise en place a eu pour conséquence une rétroactivité de son application au 1^{er} janvier 2023.*
- le règlement intérieur a été mise à jour courant 2023 (modification d'un article).*
- l'association a entamé un processus de labellisation répondant aux exigences légales. Le dossier de labellisation devrait être fini fin 2024.*
- certaines charges 2023 ont augmenté, de nouvelles mesures de surveillances et de validation ont été mises en place en 2024.*
- il a été entamé avec la communauté de commune des discussions afin de régler l'augmentation trop importante des loyers et des charges locatives. Les discussions devraient aboutir à un accord en 2024.*
- le personnel en 2023 a subi un turn-over important mais les postes ont été pourvu courant 1^{er} semestre 2024.*
- les subvention et aides de l'Etat ont montré une diminution significative.*

Ces observations n'ont pas eu d'incidence sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels sur les informations données dans le rapport de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur : l'association ne verse aucune rémunération, ni ne consent des avantages en faveur des mandataires sociaux.

En application de la loi, je me suis assurée que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Désignation des commissaires aux comptes

J'ai été nommée commissaires aux comptes de l'association par l'Assemblée Générale du 4 juin 2018 en renouvellement de mandat pour une durée de 6 exercices pour la période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2023. Mon mandat prend fin au 31 décembre 2023. Il devra être nommé un nouveau commissaire aux comptes titulaire et un nouveau commissaire aux comptes suppléant pour l'exercice 2024. Il sera nommé avant le 31 décembre 2024.

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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. Ils sont joints aux présentes et comportent 25 pages.

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

Objectif et démarche d'audit

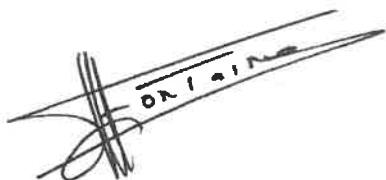
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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.823-0-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

Fait à Loches, le 30 juillet 2024,

Commissaire aux comptes
MARIE CHRISTINE FONTAINE FOLOPPE,



**MEMBRE INSCRIT A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
DE VERSAILLES ET DU CENTRE**

7, rue de Mazerolles 37600 LOCHES Tel : 06,08,69,93,19

E-mail : mcfontaine.1313@orange.fr

**Siret :
347.835.837.00068**

ANNEXE

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. De plus,

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;*
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;*
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;*
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.*