



Strego Tours - Audit

7, rue Dora Maar
Espace Arthur Rimbaud
BP 67152
37071 TOURS Cedex 2

T : +33(0) 2 47 71 23 45

strego.tours@bakertillystrego.com
www.bakertillystrego.com

APEFEC-MISSION LOCALE DE CHINON

Association

Siège social : 23, avenue Gambetta – 37500 CHINON

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

APEFEC-MISSION LOCALE DE CHINON

Association

Siège social : 23, avenue Gambetta-37500 CHINON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association APEFEC-MISSION LOCALE DE CHINON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APEFEC-MISSION LOCALE DE CHINON 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 APEFEC-MISSION LOCALE DE CHINON 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposé dans la note « tableau de variation des fonds dédiés » page 8 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation en fonds dédiés du CEJ 2024.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 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.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 société.


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 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.

Fait à Tours, le 31 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Jean-Paul BRIAND

A handwritten signature in black ink, appearing to be "JP Briand", written over the printed name.

COMPTES ANNUELS

AU 31 DECEMBRE 2023

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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	81 736.72	57 455.87	24 280.85	28 414.91	-4 134.06	-14.55
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	1 660.00		1 660.00	1 660.00		
	Total I	83 396.72	57 455.87	25 940.85	30 074.91	-4 134.06	-13.75
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	194 087.94		194 087.94	173 792.05	20 295.89	11.68
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	665 624.80		665 624.80	678 139.38	-12 514.58	-1.85
	Charges constatées d'avance (2)	6 652.66		6 652.66	4 013.00	2 639.66	65.78
	Total II	866 365.40		866 365.40	855 944.43	10 420.97	1.22
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		949 762.12	57 455.87	892 306.25	886 019.34	6 286.91	0.71

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	102 117.91		102 117.91			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	14 283.01		14 283.01			
	Autres						
	Report à nouveau	500 933.35		389 430.06		111 503.29	28.63
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-18 530.69		111 503.29		-130 033.98	-116.62
	Situation nette (sous total)	598 803.58		617 334.27		-18 530.69	-3.00
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	5 137.00		8 817.00		-3 680.00	-41.74
	Provisions réglementées						
	Total I	603 940.58		626 151.27		-22 210.69	-3.55
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	45 000.00		57 470.85		-12 470.85	-21.70
	Total II	45 000.00		57 470.85		-12 470.85	-21.70
PROVISIONS	Provisions pour risques	61 237.00		58 305.63		2 931.37	5.03
	Provisions pour charges						
	Total III	61 237.00		58 305.63		2 931.37	5.03
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 163.44		7 967.30		6 196.14	77.77
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	84 560.81		63 648.28		20 912.53	32.86
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	11 157.92		23 467.01		-12 309.09	-52.45
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	72 246.50		49 009.00		23 237.50	47.41
DETTES (I)	Total IV	182 128.67		144 091.59		38 037.08	26.40
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		892 306.25		886 019.34		6 286.91	0.71

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

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

109 882.17 95 082.59

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)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	250.00		250.00			
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	702 296.82		726 336.71		-24 039.89	-3.31
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	230.00		350.00		-120.00	-34.29
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	4 817.53		8 905.61		-4 088.08	-45.90
Utilisations des fonds dédiés	57 470.85		78 321.65		-20 850.80	-26.62
Autres produits	8.04		3.48		4.56	131.03
Total I	765 073.24		814 167.45		-49 094.21	-6.03
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	170 948.35		144 027.12		26 921.23	18.69
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	21 430.09		17 688.74		3 741.35	21.15
Salaires et traitements	423 078.68		369 779.46		53 299.22	14.41
Charges sociales	110 421.88		104 227.53		6 194.35	5.94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 058.01		8 229.21		5 828.80	70.83
Dotations aux provisions	8 872.00				8 872.00	
Reports en fonds dédiés	45 000.00		57 470.85		-12 470.85	-21.70
Autres charges	8.80		6.39		2.41	37.72
Total II	793 817.81		701 429.30		92 388.51	13.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-28 744.57		112 738.15		-141 482.72	-125.50

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 334.56	2 909.59	-575.03	-19.76
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 334.56	2 909.59	-575.03	-19.76
Charges financières				
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				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	2 334.56	2 909.59	-575.03	-19.76
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-26 410.01	115 647.74	-142 057.75	-122.84
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	5 940.63	279.72	5 660.91	NS
Sur opérations en capital	3 680.00	2 248.00	1 432.00	63.70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	9 620.63	2 527.72	7 092.91	280.61
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 741.31	6 672.17	-4 930.86	-73.90
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	1 741.31	6 672.17	-4 930.86	-73.90
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7 879.32	-4 144.45	12 023.77	290.12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	777 028.43	819 604.76	-42 576.33	-5.19
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	795 559.12	708 101.47	87 457.65	12.35
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-18 530.69	111 503.29	-130 033.98	-116.62

APEFEC

23 Avenue Gambetta

37500 CHINON

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

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

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 -

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 2018-06 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 -

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	18 346		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 467		9 924
TOTAL	71 813		9 924
TOTAL GENERAL	71 813		9 924

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			18 346	18 346
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			63 390	63 390
TOTAL			81 737	81 737
TOTAL GENERAL			81 737	81 737

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport		3 177	6 115		9 292
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		40 221	7 943		48 164
TOTAL		43 398	14 058		57 456
TOTAL GENERAL		43 398	14 058		57 456
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	6 115				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 943				
TOTAL	14 058				
TOTAL GENERAL	14 058				

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation CEJ	57 471 57 471		57 471 57 471		45 000 45 000	45 000 45 000	45 000 45 000
TOTAL	57 471		57 471		45 000	45 000	45 000

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 660	1 660	
Personnel et comptes rattachés	145	145	
Débiteurs divers	193 943	193 943	
Charges constatées d'avance	6 653	6 653	
TOTAL	202 401	202 401	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 163	14 163		
Personnel et comptes rattachés	30 298	30 298		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 809	42 809		
Impôts sur les bénéfices	541	541		
Autres impôts taxes et assimilés	10 913	10 913		
Autres dettes	11 158	11 158		
Produits constatés d'avance	72 247	72 247		
TOTAL	182 129	182 129		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	183 003
Total	183 003

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 400
Dettes fiscales et sociales	61 269
Autres dettes	8 856
Total	73 525

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 653
Total	6 653
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	72 247
Total	72 247

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes