

**Audit – Bureau de Nantes**  
5 rue Albert Londres  
BP 20303

44303 Nantes Cedex 3

T : +33 (0)2 40 50 12 61

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **MISSION LOCALE DU PAYS DE RETZ**

Association

Siège social : Maison de Pays et de l'Economie  
4 rue Alexandre Riou  
44720 MACHECOUL SAINT-MEME

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



## **MISSION LOCALE DU PAYS DE RETZ**

Association

Siège social : Maison de Pays et de l'Economie

4 rue Alexandre de Riou

44720 MACHECOUL SAINT-MEME

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association Mission Locale du Pays de Retz,

### **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 Mission Locale du Pays de Retz relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de nos appréciations des règles et principes comptables, nous nous sommes assurés de la cohérence et de la concordance des subventions obtenues en procédant notamment à des demandes de confirmation des financeurs.

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 données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

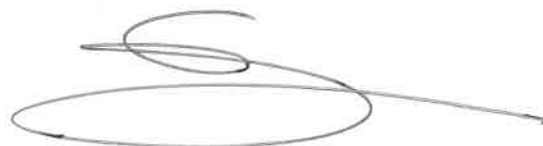
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent 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 Nantes le 14/03/2025

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Christine BLANLOEIL

# Bilan Actif

| Etat exprimé en euros      |  | 31/12/2024       |                   |                | 31/12/2023     |
|----------------------------|--|------------------|-------------------|----------------|----------------|
|                            |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE           | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                  |                   |                |                |
|                            | Frais d'établissement  |                  |                   |                |                |
|                            | Frais de recherche et de développement                         |                  |                   |                |                |
|                            | Donations temporaires d'usufruit                               |                  |                   |                |                |
|                            | Concessions brevets droits similaires                          | 7 313            | 7 313             |                |                |
|                            | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                  |                   |                |                |
|                            | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                |                |
|                            | Avances et acomptes  |                  |                   |                |                |
|                            | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                |                |
|                            | Terrains   |                  |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT            | Constructions  |                  |                   |                |                |
|                            | Installations techniques,mat. et outillage indus.              |                  |                   |                |                |
|                            | Autres immobilisations corporelles                             | 131 462          | 105 181           | 26 281         | 33 990         |
|                            | Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                   |                |                |
|                            | Avances et acomptes  |                  |                   |                |                |
|                            | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                  |                   |                |                |
|                            | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                  |                   |                |                |
|                            | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                  |                   |                |                |
|                            | Autres participations  |                  |                   |                |                |
|                            | Créances rattachées à des participations                       |                  |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION  | Autres titres immobilisés                                      |                  |                   |                |                |
|                            | Prêts  |                  |                   |                |                |
|                            | Autres immobilisations financières                             |                  |                   |                |                |
|                            | <b>TOTAL (I)</b>   | <b>138 775</b>   | <b>112 494</b>    | <b>26 281</b>  | <b>33 990</b>  |
|                            | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                  |                   |                |                |
|                            | Matières premières, approvisionnements                         |                  |                   |                |                |
|                            | En-cours de production de biens                                |                  |                   |                |                |
|                            | En-cours de production de services                             |                  |                   |                |                |
|                            | Produits intermédiaires et finis                               |                  |                   |                |                |
|                            | Marchandises   |                  |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION  | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                  |                   |                |                |
|                            | <b>CREANCES (3)</b>  |                  |                   |                |                |
|                            | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 |                  |                   |                |                |
|                            | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                |                |
|                            | Autres créances  | 118 466          |                   | 118 466        | 99 096         |
|                            | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                  |                   |                |                |
|                            | <b>DISPONIBILITES</b>  | 832 803          |                   | 832 803        | 843 089        |
|                            | Charges constatées d'avance                                    | 9 825            |                   | 9 825          | 7 003          |
|                            | <b>TOTAL (II)</b>  | <b>961 094</b>   |                   | <b>961 094</b> | <b>949 188</b> |
|                            | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)                      |                  |                   |                |                |
|                            | Primes de remboursement des obligations (IV)                   |                  |                   |                |                |
|                            | Ecart de conversion actif (V)                                  |                  |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b> |  | <b>1 099 869</b> | <b>112 494</b>    | <b>987 375</b> | <b>983 178</b> |
| (1) dont droit au bail     |  |                  |                   |                |                |
| (2) dont à moins d'un an   |  |                  |                   |                |                |
| (3) dont à plus d'un an    |  |                  |                   |                |                |

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

|                          |  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------|--|------------|------------|
| FONDS PROPRES            | Fonds propres sans droit de reprise  |            |            |
|                          | Fonds propres statutaires  |            |            |
|                          | Fonds propres complémentaires  |            |            |
|                          | Fonds propres avec droit de reprise  |            |            |
|                          | Fonds propres statutaires  |            |            |
|                          | Fonds propres complémentaires  | 369 445    | 233 885    |
|                          | Ecarts de réévaluation   |            |            |
|                          | Réserves   |            |            |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                       |            |            |
|                          | Réserves pour projet de l'entité   | 97 330     | 97 330     |
|                          | Autres   |            |            |
|                          | Report à nouveau   |            |            |
|                          | Excédent ou déficit de l'exercice  | 25 566     | 135 560    |
|                          | Total des fonds propres (situation nette)                                    | 492 340    | 466 775    |
|                          | Fonds propres consommables   |            |            |
|                          | Subventions d'investissement   |            |            |
|                          | Provisions réglementées  |            |            |
|                          | Total des autres fonds propres   |            |            |
|                          | Total des fonds propres  | 492 340    | 466 775    |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 131 221    | 143 907    |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               |            |            |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |            |            |
|                          | Total des fonds reportés et dédiés   | 131 221    | 143 907    |
| Provisions               | Provisions pour risques  |            |            |
|                          | Provisions pour charges  | 194 603    | 172 847    |
|                          | Total des provisions   | 194 603    | 172 847    |
| DETTES (I)               | DETTES FINANCIERES   |            |            |
|                          | Emprunts obligataires convertibles   |            |            |
|                          | Autres emprunts obligataires   |            |            |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      |            |            |
|                          | Emprunts et dettes financières divers  | 4 760      | 4 760      |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             |            |            |
|                          | DETTES D'EXPLOITATION  |            |            |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 6 278      | 12 853     |
|                          | Dettes des legs ou donations   |            |            |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 137 352    | 163 413    |
|                          | DETTES DIVERSES  |            |            |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |            |            |
|                          | Autres dettes  | 20 820     | 18 623     |
|                          | Produits constatés d'avance  |            |            |
|                          | Total des dettes   | 169 211    | 199 649    |
|                          | Ecarts de conversion passif  |            |            |
|                          | TOTAL PASSIF   | 987 375    | 983 178    |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 25 565,68  | 135 559,62 |
|                          | (1) Dont à moins d'un an   | 169 211    | 199 649    |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |            |            |

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

|                                |   | 12 mois          | 12 mois          |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION        | Cotisations   |                  |                  |
|                                | Vente 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                                  | 991 435          | 1 018 207        |
|                                | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
|                                | Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
|                                | Dons manuels  |                  |                  |
|                                | Mécénats  | 1 000            |                  |
|                                | Legs, donations et assurances-vie   |                  |                  |
|                                | Contributions financières   |                  |                  |
| CHARGES D'EXPLOITATION         | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 222              | 3 213            |
|                                | Utilisations des fonds dédiés   | 105 981          | 189 384          |
|                                | Autres produits   | 13               | 4                |
|                                | <b>Total des produits d'exploitation</b>  | <b>1 098 651</b> | <b>1 210 808</b> |
|                                | Achats de marchandises  |                  |                  |
|                                | Variation de stock  |                  |                  |
|                                | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |                  |                  |
|                                | Variation de stock  |                  |                  |
|                                | Autres achats et charges externes   | 138 852          | 174 742          |
|                                | Aides financières   |                  |                  |
|                                | Impôts, taxes et versements assimilés   | 48 040           | 45 247           |
|                                | Salaires et traitements   | 574 751          | 532 146          |
|                                | Charges sociales  | 196 567          | 186 962          |
|                                | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 13 441           | 16 714           |
|                                | Dotation aux provisions   | 21 757           | 24 669           |
|                                | Reports en fonds dédiés   | 93 295           | 105 981          |
|                                | Autres charges  |                  | 1                |
|                                | <b>Total des charges d'exploitation</b>   | <b>1 086 702</b> | <b>1 086 462</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b> |   | <b>11 950</b>    | <b>124 346</b>   |

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| RESULTAT D'EXPLOITATION                  |   | 11 950    | 124 346   |
|--|---|-----------|-----------|
| PRODUITS FINANCIERS                      | De participation  |           |           |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |           |           |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             | 13 645    | 9 368     |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |           |           |
|  | Différences positives de change                                   |           |           |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |           |           |
| Total des produits financiers            |   | 13 645    | 9 368     |
| 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 des charges financières            |   |           |           |
| RESULTAT FINANCIER                       |   | 13 645    | 9 368     |
| RESULTAT COURANT avant impôts            |   | 25 595    | 133 714   |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                   | Sur opérations de gestion   |           |           |
|  | Sur opérations en capital   |           | 1 875     |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |           |           |
| Total des produits exceptionnels         |   |           | 1 875     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                  | Sur opérations de gestion   |           |           |
|  | Sur opérations en capital   |           |           |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |           |           |
| Total des charges exceptionnelles        |   |           |           |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                    |   |           | 1 875     |
| Participation des salariés aux résultats |   |           |           |
| Impôts sur les bénéfices                 |   | 29        | 29        |
| TOTAL DES PRODUITS                       |   | 1 112 296 | 1 222 050 |
| TOTAL DES CHARGES                        |   | 1 086 731 | 1 086 491 |
| EXCEDENT ou DEFICIT                      |   | 25 566    | 135 560   |

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature  
Prestations en nature  
Bénévolat

## TOTAL

## CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature  
Mise à disposition gratuite de biens  
Prestations  
Personnel bénévole

## TOTAL

# Annexe Comptable

Etat exprimé en **euros**

## INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **987 375** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 112 296** euros et un total **charges** de **1 086 731** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **25 566** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association MISSION LOCALE DU PAYS DE RETZ a pour objet social l'organisation de l'accueil, de l'information, de l'orientation et le suivi des jeunes de 16 à 25 ans et de gérer tous les dispositifs se rapportant à ces missions.

Elle a pour mission et activité l'insertion sociale et professionnelle des jeunes du Pays de Retz.

Les moyens mis en oeuvre par l'association sont les suivants:

- l'accueil et l'orientation professionnelle approfondis des jeunes afin de les aider à bâtir un projet d'insertion sociale et professionnelle, en coordination avec les services de l'Etat, du Conseil Régional des Pays de Loire, du Conseil Départemental de Loire-Atlantique et de l'ensemble des partenaires intervenant dans l'insertion sociale et professionnelle;
- la contribution à la mise en place des dispositifs de qualification sociale et professionnelle adaptés aux profils des jeunes et aux perspectives de développement local et régional;
- la recherche, auprès des entreprises, des possibilités d'accueil des jeunes dans le cadre de la cotraitance;
- la recherche des réponses innovantes à l'ensemble des problèmes qui se posent aux jeunes du Pays de Retz;
- la concertation entre les différents services administratifs et associations intervenant près du public concerné, notamment dans les domaines de l'information, du cadre de vie, du logement, des loisirs et des pratiques culturelles et sportives;

# Annexe Comptable

Etat exprimé en euros

| Informations sur les concours publics et subventions octroyés dans l'exercice |                            |  |                |
|---|----------------------------|--|----------------|
| Intitulé  | Nature                     | catégories d'autorités administratives | Montant        |
| FONCTIONNEMENT ML   | Subvention d'exploitation  | ETAT                                   | 606<br>461.86€ |
| FONCTIONNEMENT ML   | Subvention d'exploitation  | REGION PAYS DE LOIRE                   | 81 791€        |
| FONCTIONNEMENT ML   | Subvention d'exploitation  | COMMUNAUTES DE COMMUNES PAYS DE RETZ   | 185<br>600.01€ |
| FONCTIONNEMENT ML   | Subvention d'exploitation  | POLE EMPLOI                            | 88<br>441.24€  |
| FRAIS GESTION FAJ   | Subvention d'exploitation  | DEPARTEMENT LOIRE-ATLANTIQUE           | 640€           |
| FRAIS DE GESTION REVENUS JEUNES   | Subventions d'exploitation | DEPARTEMENT DE LOIRE-ATLANTIQUE        | 640€           |
| FAJ   | Subventions d'exploitation | DEPARTEMENT LOIRE-ATLANTIQUE           | 8<br>019.50€   |
| REVENUS JEUNES  | Subventions d'exploitation | DEPARTEMENT LOIRE-ATLANTIQUE           | 10<br>841€     |
| FAJ COLLECTIF   | Subventions d'exploitation | DEPARTEMENT LOIRE-ATLANTIQUE           | 3 000€         |

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'Association Association MISSION LOCALE DU PAYS DE RETZ ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

# Annexe Comptable

Etat exprimé en **euros**

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

## 1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

Logiciel : 1 an

Matériel informatique : 3 ans

Mobilier de bureau : 5 ans

# Annexe Comptable

Etat exprimé en euros

## 2 - Immobilisations financières :

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

## 3 - Stocks et en-cours

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de la clôture de l'exercice.

## 4 - Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## 5 - Valeur mobilière de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

## 6 - Disponibilité

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## 7 - Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

# Annexe Comptable

Etat exprimé en euros

## 8 - Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

## 9 - Dons Revenus Jeunes

Il est à noter que le poste 628180 "Dons Revenus Jeunes" fait état des dons engagés (y compris ceux non versés pour 0€) dans l'année 2024 soit 8 725€.

## 10 - Dons FAJ

Le poste 628100 "Dons FAJ" fait état des dons engagés en 2024 soit 6 028.94€ comprenant des dons non versés pour 0€.

## 11 - Subventions à recevoir

Ce poste d'un montant de 118 466,40€ correspond pour 32 716,40€ à la part fixe de la subvention de la Région Pays de Loire pour le fonctionnement de la Mission Locale, à 85 510€ pour le solde du Contrat Engagement Jeunes (CEJ) 2024, ainsi que pour 240€ de subvention de frais de gestion FAJ/CSAJ.

## 12 - Convention de partenariat

La Mission Locale du Pays de Retz et la Banque CIC Ouest ont conclu le 30 Juillet 2018 une convention de partenariat pour une durée de 3 ans qui a pour but d'aider la Mission Locale à alléger le coût financier de ses actions collectives notamment pour les supports de communication, à savoir 2 200€ pour l'année 2024. Celle-ci a été renouvelée le 1er Juillet 2021 pour une durée de 30 mois, à savoir jusqu'en Décembre 2024.

## 13 - Contribution en nature

La Mission Locale du Pays de Retz comporte 6 antennes et plusieurs permanences. Pour les 6 antennes, la Mission Locale paie un loyer soit pour St Brévin avec 2 locaux distincts sur cette commune, St Philbert, Pornic, Legé et Ste Pazanne et Machecoul-St Même. Quant à la permanence de Paimboeuf, le loyer est englobé dans celui de l'antenne de St Brévin. En 2022, la Mission Locale a signé une convention de partenariat avec plusieurs communes du Pays de Retz pour assurer des permanences ponctuelles. Les locaux du siège à Machecoul-St Même sont mis à disposition à titre gracieux mais nous n'avons pas d'information nous permettant de valoriser cette mise à disposition.

## 14 - Provision indemnités départ à la retraite

# Annexe Comptable

Etat exprimé en **euros**

Les comptes 2024 de la Mission Locale du Pays de Retz comporte une provision de l'engagement retraite vis à vis des salariés pour un montant total de 194 603,27€, soit une augmentation de 21 756,67€ par rapport aux comptes 2023. Cette provision a été déterminée sur la base de la convention collective des missions locales en tenant compte de l'ancienneté de chaque salarié, et selon une hypothèse de départ à la retraite effectif des salariés au 31/12/2024.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2024 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt.p.à p. | Cessions |                                    |

|               |   |       |  |  |  |       |
|---------------|---|-------|--|--|--|-------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement |       |  |  |  |       |
|               | Donations temporaires d'usufruit          |       |  |  |  |       |
|               | Autres                                    | 7 313 |  |  |  | 7 313 |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES       | 7 313 |  |  |  | 7 313 |

|             |  |         |  |       |       |         |
|-------------|--|---------|--|-------|-------|---------|
| CORPORELLES | Terrains   |         |  |       |       |         |
|             | Constructions sur sol propre                     |         |  |       |       |         |
|             | sur sol d'autrui                                 |         |  |       |       |         |
|             | instal. agencet aménagement                      |         |  |       |       |         |
|             | Instal technique, matériel outillage industriels |         |  |       |       |         |
|             | Instal., agencement, aménagement divers          |         |  |       |       |         |
|             | Matériel de transport                            |         |  |       |       |         |
|             | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 127 008 |  | 5 732 | 1 278 | 131 462 |
|             | Emballages récupérables et divers                |         |  |       |       |         |
|             | Immobilisations corporelles en cours             |         |  |       |       |         |
|             | Avances et acomptes                              |         |  |       |       |         |
|             | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 127 008 |  | 5 732 | 1 278 | 131 462 |

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

|             |   |  |  |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|--|--|
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence      |  |  |  |  |  |
|             | Autres participations                       |  |  |  |  |  |
|             | Autres titres immobilisés                   |  |  |  |  |  |
|             | Prêts et autres immobilisations financières |  |  |  |  |  |
|             | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES           |  |  |  |  |  |

|       |         |  |       |  |       |         |
|-------|---------|--|-------|--|-------|---------|
| TOTAL | 134 321 |  | 5 732 |  | 1 278 | 138 775 |
|-------|---------|--|-------|--|-------|---------|

Amortissements

Etat exprimé en euros

|               |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|               | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres   | 7 313                                 |                          |             | 7 313                              |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 7 313                                 |                          |             | 7 313                              |
| CORPORELLES   | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres instal., agencement, aménagement divers   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 93 019                                | 13 441                   | 1 278       | 105 181                            |
|               | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 93 019                                | 13 441                   | 1 278       | 105 181                            |
| TOTAL         |  | 100 331                               | 13 441                   | 1 278       | 112 494                            |

Provisions

Etat exprimé en euros

|                                    |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|------------------------------------|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour investissement   |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour hausse des prix  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions autres  |                |               |             |            |
|                                    | PROVISIONS REGLEMEENTEES   |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges   |                |               |             |            |
|                                    | Pour garanties données aux clients   |                |               |             |            |
|                                    | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |             |            |
|                                    | Pour amendes et pénalités  |                |               |             |            |
|                                    | Pour pertes de change  |                |               |             |            |
|                                    | Pour pensions et obligations similaires  | 172 847        | 21 757        |             | 194 603    |
|                                    | Pour impôts  |                |               |             |            |
|                                    | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |            |
|                                    | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |             |            |
|                                    | Autres   |                |               |             |            |
|                                    | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES   | 172 847        | 21 757        |             | 194 603    |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION       | Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"><li>incorporelles</li><li>corporelles</li><li>legs ou donations</li><li>des titres mis en équivalence</li><li>titres de participation</li><li>autres immo. financières</li></ul> |                |               |             |            |
|                                    | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |            |
|                                    | Sur comptes clients, usagers   |                |               |             |            |
|                                    | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |             |            |
|                                    | Autres   |                |               |             |            |
|                                    | PROVISIONS POUR DEPRECIATION   |                |               |             |            |
| TOTAL GENERAL                      |  | 172 847        | 21 757        |             | 194 603    |

|   |  |        |  |  |
|---|--|--------|--|--|
| Dont dotations et reprises  | <ul style="list-style-type: none"><li>- d'exploitation</li><li>- financières</li><li>- exceptionnelles</li></ul> | 21 757 |  |  |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |        |  |  |

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2024

1 an au plus

plus d'1 an

| CREANCES | Créances rattachées à des participations                      |                |                |  |
|----------|---|----------------|----------------|--|
|          | Prêts   |                |                |  |
|          | Autres immobilisations financières                            |                |                |  |
|          | Clients, usagers douteux ou litigieux                         |                |                |  |
|          | Autres créances clients, usagers                              |                |                |  |
|          | Créances représentatives des titres prêtés                    |                |                |  |
|          | Personnel et comptes rattachés                                |                |                |  |
|          | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 |                |                |  |
|          | Impôts sur les bénéfices                                      |                |                |  |
|          | Taxes sur la valeur ajoutée                                   |                |                |  |
|          | Autres impôts, taxes versements assimilés                     |                |                |  |
|          | Divers  | 118 466        | 118 466        |  |
|          | Confédération, fédération, union, entités affiliées           |                |                |  |
|          | Créances reçues par legs ou donations                         |                |                |  |
|          | Débiteurs divers  |                |                |  |
|          | Charges constatées d'avance                                   | 9 825          | 9 825          |  |
|          | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     | <b>128 291</b> | <b>128 291</b> |  |
|          | Prêts accordés en cours d'exercice                            |                |                |  |
|          | Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                |                |  |
|          | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                |                |  |

31/12/2024

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

| DETTES | Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |  |  |
|--------|---|----------------|----------------|--|--|
|        | Autres emprunts obligataires                          |                |                |  |  |
|        | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |                |                |  |  |
|        | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |  |  |
|        | Emprunts et dettes financières divers                 | 4 760          | 4 760          |  |  |
|        | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 6 278          | 6 278          |  |  |
|        | Dettes des legs ou donations                          |                |                |  |  |
|        | Personnel et comptes rattachés                        | 58 758         | 58 758         |  |  |
|        | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 61 656         | 61 656         |  |  |
|        | Impôts sur les bénéfices                              | 29             | 29             |  |  |
|        | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                |                |  |  |
|        | Obligations cautionnées                               |                |                |  |  |
|        | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 16 910         | 16 910         |  |  |
|        | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |  |  |
|        | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |  |  |
|        | Autres dettes   | 20 820         | 20 820         |  |  |
|        | Dette représentative de titres empruntés              |                |                |  |  |
|        | Produits constatés d'avance                           |                |                |  |  |
|        | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>169 211</b> | <b>169 211</b> |  |  |
|        | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |                |                |  |  |
|        | Emprunts remboursés en cours d'exercice               |                |                |  |  |
|        | Emprunts dettes associés (personnes physiques)        |                |                |  |  |

Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros                  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    | 233 885                             |                                | 135 560      |                               | 369 445                             |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 97 330                              |                                |              |                               | 97 330                              |
| Autres réserves                        |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Report à nouveau                       |                                     | 135 560                        | (135 560)    |                               |                                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 135 560                             | (135 560)                      | 25 566       |                               | 25 566                              |
| Situation nette                        | 466 775                             |                                | 25 566       |                               | 492 340                             |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |              |                               |                                     |
| TOTAL                                  | 466 775                             |                                | 25 566       |                               | 492 340                             |

# Variation des Fonds Reportés

| Etat exprimé en euros                     |  | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2023 | Report | Utilisation | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2024 |
|---|--|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations |  |                                      |        |             |                                      |
| TOTAL                                     |  |                                      |        |             |                                      |

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

[illegible]

Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros                         | Période | Montants | 31/12/2024 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         |          | 9 825      |
| Primes d'assurance des locaux                 |         | 8 205    |            |
| Entretien maintenance des locaux              |         | 1 047    |            |
| Documentation                                 |         | 572      |            |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL   |         |          | 9 825      |

|  |
|--|
|  |
|--|

Produits constatés d'avance

|   |         |          |            |
|---|---------|----------|------------|
| Etat exprimé en euros                       | Période | Montants | 31/12/2024 |
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          |            |
|   |         |          |            |

# Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros

| 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------|------------|
|------------|------------|

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>PRODUITS</b>   |  |  |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie   |  |  |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9    |  |  |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés             |  |  |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |  |  |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                             |  |  |
| Total des produits  |  |  |
| <b>CHARGES</b>  |  |  |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |  |  |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  |  |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   |  |  |
| Total des charges   |  |  |
| SOLDE   |  |  |

# Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Dons en nature                     |            |            |
| Prestations en nature              |            |            |
| Bénévolat                          |            |            |
| Total                              |            |            |

| Répartition par nature de charges    | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Secours en nature                    |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens |            |            |
| Prestations                          |            |            |
| Personnel bénévole                   |            |            |
| Total                                |            |            |