

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos au 31/12/2023

Association Mission Locale du Pays d'Ancenis
30 place Francis Robert
44150 ANCENIS



Stéphane de Guerny
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Ouest Atlantique

3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3

☎ 02.51.13.22.13

✉ www.solisnantes.fr

Association Mission Locale du Pays d'Ancenis
Exercice clos au 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Adhérents,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Mission Locale du Pays d'Ancenis relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. FONDEMENTS DE L'OPINION

- **REFERENTIEL 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.

- **INDEPENDANCE**

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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nos travaux ont notamment consisté à nous assurer de la réalité et de l'évaluation des financements de l'association, notamment les subventions d'exploitation et les concours publics.
Nos contrôles ont également porté sur la classification comptable de ces produits.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE ASSOCIATIVE 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'entité ou de cesser son activité. Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement

s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

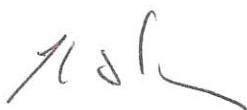
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

NANTES, le 29/05/2024

Le Commissaire aux Comptes



SOLIS NANTES

Commissaire aux Comptes

Représentée par M. Stéphane de Guerny

Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF IMMOBILISE	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 063	5 050	5 013	8 213
	Autres immobilisations corporelles	152 845	91 204	61 641	33 675
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
ACTIF IMMOBILISE	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 000		1 000	1 000
	TOTAL (I)	163 908	96 254	67 654	42 888
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
ACTIF CIRCULANT	Autres créances	120 683		120 683	90 850
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	478 303		478 303	493 892
	Charges constatées d'avance	8 456		8 456	9 756
	TOTAL (II)	607 442		607 442	594 498
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	771 350	96 254	675 096	637 387
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	175 352	166 983
	Excédent ou déficit de l'exercice	48 330	8 369
	Total des fonds propres (situation nette)	223 682	175 352
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	38 077	1 785
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	38 077	1 785
	Total des fonds propres	261 758	177 138
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	64 860	70 510
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	64 860	70 510
Provisions	Provisions pour risques	34 447	24 639
	Provisions pour charges	50 867	42 671
	Total des provisions	85 314	67 310
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 267	38 720
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	119 577	160 701
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 405
	Autres dettes	4 611	4 386
	Produits constatés d'avance	102 708	116 217
	Total des dettes	263 164	322 429
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	675 096	637 387
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	48 329,64	8 369,13
	(1) Dont à moins d'un an	263 164	322 429
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		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	15 084	13 109
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	759 146	700 744
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 687	8 134
	Utilisations des fonds dédiés	16 190	13 241
	Autres produits	10 021	924
	Total des produits d'exploitation	814 128	736 151
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	135 441	133 992
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 046	23 354
	Salaires et traitements	423 104	402 307
	Charges sociales	140 430	131 430
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 038	18 066
	Dotation aux provisions	18 004	2 033
	Reports en fonds dédiés	10 540	20 408
	Autres charges	4	1
	Total des charges d'exploitation	773 606	731 591
RESULTAT D'EXPLOITATION		40 521	4 560

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		40 521	4 560
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 849	1 846
	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		3 849	1 846
CHARGES FINANCIERES	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		3 849	1 846
RESULTAT COURANT avant impôts		44 370	6 406
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	5 645	2 215
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		5 645	2 215
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 311	64
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1 311	64
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 334	2 151
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		375	188
TOTAL DES PRODUITS		823 622	740 212
TOTAL DES CHARGES		775 292	731 843
EXCEDENT ou DEFICIT		48 330	8 369
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

Règles et Méthodes Comptables

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Le bilan présente un total de 675 096 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 823 622 euros et un total de charges de 775 292 euros, dégageant ainsi un résultat de 48 330 euros.

Ce résultat se ventile ainsi :

. Résultat courant	44 370 €
. Résultat exceptionnel	4 334 €
. Impôt sur les revenus du patrimoine	- 375 €

Résultat comptable (excédent)	48 329 €
--------------------------------------	-----------------

=====

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

Règles et Méthodes Comptables

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 3 ans.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 3/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine,
- la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- matériel et outillage	3 à 5 ans
- installations, agencements et aménagements	6 ans 2/3
- matériel de transport	5 ans
- matériel de bureau et informatique	3 à 6 ans 2/3
- mobilier de bureau	3 à 6 ans 2/3

Règles et Méthodes Comptables

c) Créances

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

d) Subventions d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

e) Fonds dédiés

Ces comptes enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pu être encore utilisée.

Le montant comptabilisé est constaté par une dotation de même montant.

f) Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2023 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- Table de mortalité : Insee 2017-19
- Taux d'actualisation : 2 %
- Progression des salaires : 1 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 40 %

g) Provision pour risques et charges

L'association bénéficie de subventions accordées par la COMPA. La convention signée prévoit la possibilité de retenir une partie du financement initial en fonction du niveau du fonds de roulement net global. Une provision pour risque est dotée à hauteur du montant que l'association estime ne pas recevoir.

Règles et Méthodes Comptables

h) Fonds d'aide aux jeunes

La Mission Locale du Pays d'Ancenis est conventionnée pour recevoir et gérer des fonds d'aide aux jeunes. Les différentes opérations financières sont résumées dans les tableaux figurant dans l'annexe.

i) Contrat d'engagement jeunes

Le dispositif, Contrat d'Engagement Jeunes (CEJ), fait l'objet d'un financement lors de l'entrée dans le dispositif. Afin de couvrir la période d'accompagnement le financement fait l'objet d'un étalement sur 12 mois à compter du mois d'entrée.

j) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

k) Objet social

La Mission Locale du Pays d'Ancenis observe et analyse le public de 16 à 25 ans et met en œuvre des politiques publiques nationales, régionales et locales avec les acteurs socio-économiques.

Elle accompagne ce public tant individuellement que collectivement sur les questions d'orientation, de formation, d'emploi et d'insertion grâce à un accueil de proximité et une étroite collaboration avec les entreprises du Pays d'Ancenis et agences pour l'Emploi. Elle informe et propose des actions aux jeunes sur les thèmes de la mobilité, le logement, la santé, les ressources et les loisirs.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES							
	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	10 063					10 063
	Instal., agencement, aménagement divers	15 202					15 202
	Matériel de transport	21 554		43 793			65 347
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	68 285		4 012			72 296
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	115 104		47 804			162 908
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 000					1 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 000					1 000
TOTAL		116 104		47 804			163 908

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES					
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 850	3 200		5 050
	Autres instal., agencement, aménagement divers	7 985	2 062		10 047
	Matériel de transport	13 872	6 821		20 693
	Matériel de bureau, mobilier	49 508	10 956		60 464
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		73 215	23 038		96 254
TOTAL		73 215	23 038		96 254

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	166 983	8 369			175 352
Excédent ou déficit de l'exercice	8 369	(8 369)	48 330		48 330
Situation nette	175 352		48 330		223 682
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 785		55 497	19 206	38 077
Provisions réglementées					
TOTAL	177 138		103 826	19 206	261 758

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
État - Subvention exceptionnelle GJ	50 102					50 102	
État - Obligation formation	11 075	10 540	11 075			10 540	
Ministère - simulateurs de conduite	9 333		5 115			4 218	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	70 510	10 540	16 190			64 860	

Tableau des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
AGEFIPH	3 585	911		4 497
DREETS pour véhicule		45 400		45 400
TOTAUX	3 585	46 311		49 897

Tableau des amortissements des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
AGEFIPH	1 800	635		2 435
DREETS pour véhicule		9 385		9 385
TOTAUX	1 800	10 020		11 820

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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	24 639	9 808		34 447
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	42 671	8 196		50 867
	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	67 310	18 004		85 314
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		67 310	18 004		85 314
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			18 004		
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

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 000		1 000
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63	63	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	113 184	113 184	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	7 437	7 437	
	Charges constatées d'avance	8 456	8 456	
TOTAL DES CREANCES		130 139	129 139	1 000
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an 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				
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 267	36 267		
	Personnel et comptes rattachés	46 353	46 353		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 828	39 828		
	Impôts sur les bénéfices	375	375		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	33 021	33 021		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	4 611	4 611		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	102 708	102 708		
TOTAL DES DETTES		263 164	263 164		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	117 184	87 999	29 184	33,16
TOTAL	117 184	87 999	29 184	33,16

AUTRES CRÉANCES

Subventions :	113 184 €
Produits à recevoir :	4 000 €
	<hr/>
	117 184 €

Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	8 456	9 756	(1 300)	-13,32
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	8 456	9 756	(1 300)	-13,32

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Charges externes : 8 456 €

Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 483	20 004	(520)	-2,60
Dettes fiscales et sociales	62 407	62 229	177	0,29
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	81 890	82 233	(343)	-0,42

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : 19 483 €

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Personnel, provision pour congés à payer : 44 251 €

Personnel, charges à payer : 2 102 €

Organismes sociaux sur provision congés à payer : 15 045 €

Organismes sociaux, charges à payer : 1 009 €

62 407 €

Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	167 568	186 727	(19 158)	-10,26
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	167 568	186 727	(19 158)	-10,26

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE - EXPLOITATION

Fonds dédiés : 64 860 €

Subventions : 102 708 €

167 568 €

Suivi des fonds d'aide aux jeunes FLAJ

FONDS LOCAL D'AIDE AUX JEUNES (FLAJ)	
Solde au 31/12/2022	15 002
Nouvelles dotations (versements) :	
- Conseil Départemental	15 000
Montant disponible	30 002
Utilisé en 2023 :	
Dons aux jeunes :	
- versés	-10 822
- attribués et restant à verser	-430
- urgences	-800
- annulés sur dotation antérieure	0
Solde au 31/12/2023 (2)	17 950
Dont réserve de trésorerie	
Solde disponible à attribuer	17 950

(2) Trésorerie :	
- Crédit Mutuel	17 699
- Caisse	495
	18 194
Tickets services achetés mais non distribués	
Avance à rembourser à la ML Ancenis	-2
Aides attribuées et non versées	-430
Frais bancaires et frais de commande tickets services	188
	17 950
Dont réserve de trésorerie	
Solde disponible à attribuer	17 950