

Rapports du Commissaire aux Comptes

MISSION LOCALE DU VELAY

Exercice Clos le 31 Décembre 2023

MISSION LOCALE DU VELAY

Association Loi 1901

Cité Négocia

2 Rue Pierret

43 000 LE PUY-EN-VELAY

<p>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</p>
--

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DES ADHERENTS
STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux Adhérents de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « **MISSION LOCALE DU VELAY** » 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.

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.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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 vous portons à votre connaissance les informations suivantes :

- les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.
- La note de l'annexe « règles et méthodes comptable » indique les méthodes retenues pour la comptabilisation des subventions en particulier les subventions concernant la Contrat d'engagement jeunes (CEJ) et les du Fonds social Européen (FSE). Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation de ces subventions, et de la cohérence de la démarche pour déterminer les provisions à constituer pour d'éventuels versements de ces subventions.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

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

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

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 votre 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.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 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 LE PUY-EN-VELAY,
Le 4 mai 2024


Marc JAMON,
Commissaire aux Comptes

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...	10 524	10 524				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	65 400		65 400	65 400		
	Constructions	417 809	129 160	288 649	299 846	11 197	3.73
	Installations techniques Matériel et outillage	709 065	476 409	232 656	243 690	11 034	4.53
	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	269 948		269 948	267 294	2 654	0.99
	Prêts						
	Autres						
Total I		1 472 746	616 093	856 653	876 230	19 577	2.23
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	426 687	2 100	424 587	534 239	109 652	20.52
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 026 052		1 026 052	838 020	188 032	22.44
	Charges constatées d'avance (2)	11 677		11 677	14 836	3 158	21.29
Total II		1 464 416	2 100	1 462 316	1 387 094	75 222	5.42
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)		2 937 162	618 193	2 318 969	2 263 324	55 645	2.46

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	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				
	Autres	168 754	168 754		
	Report à nouveau	1 013 330	915 576	97 754	10.68
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	99 523	97 754	1 769	1.81
	Situation nette (sous total)	1 281 607	1 182 084	99 523	8.42
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	316 422	337 943	21 521	6.37
	Provisions réglementées				
	Total I	1 598 029	1 520 027	78 002	5.13
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	129 411	141 707	12 296	8.68
	Total II	129 411	141 707	12 296	8.68
	Provisions pour risques	44 415	111 400	66 985	60.13
DETTE (1)	Provisions pour charges	60 451	50 842	9 609	18.90
	Total III	104 866	162 242	57 376	35.36
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	34 297	41 328	7 031	17.01
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 047	29 044	2 003	6.90
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	308 190	259 717	48 473	18.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	344	25 506	25 162	98.65
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	112 786	83 753	29 033	34.66
	Total IV	486 663	439 348	47 315	10.77
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 318 969	2 263 324	55 645	2.46

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

373 877

355 595

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						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 717 490		1 590 509		126 981	7.98
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	133 122		126 826		6 296	4.96
Utilisations des fonds dédiés	141 707		166 631		24 924	14.96
Autres produits	16 364		9 150		7 213	78.83
Total I	2 008 683		1 893 117		115 566	6.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	270 509		248 501		22 008	8.86
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	106 706		85 977		20 729	24.11
Salaires et traitements	1 009 797		906 125		103 672	11.44
Charges sociales	327 328		274 879		52 449	19.08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	49 973		47 665		2 309	4.84
Dotations aux provisions	11 709				11 709	
Reports en fonds dédiés	129 411		141 707		12 296	8.68
Autres charges	349		344		5	1.49
Total II	1 905 782		1 705 198		200 584	11.76
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	102 901		187 919		85 018	45.24

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

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	18 589	2 636	15 953	605.27
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	18 589	2 636	15 953	605.27
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	347	411	64	15.66
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	347	411	64	15.66
2. Résultat financier (III-IV)	18 243	2 225	16 018	719.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	121 143	190 143	69 000	36.29
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	146 473	25 926	120 547	464.97
Sur opérations en capital	22 731	19 827	2 904	14.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	169 204	45 753	123 451	269.82
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	146 011	26 544	119 466	450.07
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 415	111 400	66 985	60.13
Total VI	190 426	137 944	52 481	38.05
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	21 222	92 191	70 970	76.98
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	398	198	200	101.01
Total des produits (I+III+V)	2 196 476	1 941 505	254 971	13.13
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 096 953	1 843 751	253 201	13.73
5. EXCEDENT OU DEFICIT	99 523	97 754	1 769	1.81

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 318 968.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 008 682.94 Euros et dégageant un excédent de 99 523.27 Euros.

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

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

- 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.

Informations générales complémentaires

Méthode de comptabilisation des subventions

Les subventions ont été comptabilisées en appliquant les règles suivantes :

- En cas de conditions suspensives non levées, la subvention n'est pas enregistrée en produit.

- En cas de condition résolutoire, elle est enregistrée en produit dès la notification.

Les différentes subventions accordées à l'association ont été comptabilisées de la façon suivante :

- les subventions de fonctionnement annuelles (correspondant intégralement à l'année civile), ont été comptabilisées à 100% de leur montant accordé par le tiers financeur, dans les produits de l'exercice

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

- les subventions étalées sur 2 ans ou plusieurs exercices (ou finançant des opérations s'échelonnant sur plusieurs exercices) ont été comptabilisées en appliquant au montant accordé par le tiers financeur un pourcentage (prorata temporis) correspondant à la quote part de leur utilisation sur l'exercice.

La partie rattachée à des exercices futurs a été inscrite en "Produits constatés d'avance".

- lorsque il y a une clause résolutoire prévoyant un risque de remise en cause ou de reversement du montant initialement accordé, (après contrôle par le tiers financeur des justificatifs ou de la réalisation des conditions d'attribution), une provision pour risque a été comptabilisée en fonction du risque estimé de reversement (application du principe de prudence).

Cela concerne les subventions suivantes :

- la subvention INSERTION + provisionnée à hauteur de 25% (montant de 13.247 €).

- la subvention Cap Alternance 2023, provisionnée à hauteur de 25% (montant de 11.537 €)

Concernant la subvention finançant les parcours CEJ : aucune provision n'a été constituée entre le montant de la subvention accordée sur la base de l'objectif de 326 parcours jeunes car le nombre d'entrées est de 325 jeunes mais avec un niveau de qualification qui fait que la subvention sera perçue en totalité.

Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement

Les fonds dédiés sur CEJ pour 129 411 € correspondent aux mois de parcours des CEJ restant à faire sur 2024

Provision pour risque sur remboursement URSSAF

Un remboursement de l'URSSAF a été reçu en janvier 2024, pour un montant de 19 631 € sur un excédent de cotisations encaissées selon l'organisme.

Un risque de remboursement existant, une provision pour risque du même montant de 19 631 € a été constatée dans les comptes.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 524		
Terrains	65 400		
Constructions sur sol propre	417 809		
Installations générales agencements aménagements divers	493 299		7 624
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	188 024		20 118
TOTAL	1 164 532		27 742
Autres titres immobilisés	267 294		2 654
TOTAL	267 294		2 654
TOTAL GENERAL	1 442 350		30 396

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		10 524	10 524
Terrains			65 400	65 400
Constructions sur sol propre			417 809	417 809
Installations générales agencements aménagements divers			500 923	500 923
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			208 142	208 142
TOTAL			1 192 274	1 192 274
Autres titres immobilisés			269 948	269 948
TOTAL			269 948	269 948
TOTAL GENERAL			1 472 746	1 472 746

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	10 524			10 524
Constructions sur sol propre	117 963	11 197		129 160
Installations générales agencements aménagements divers	265 923	26 199		292 122
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	171 710	12 577		184 287
TOTAL	555 596	49 973		605 569
TOTAL GENERAL	566 120	49 973		616 093

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	11 197				
Instal.générales agenc.aménag.divers	26 199				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 577				
TOTAL	49 973				
TOTAL GENERAL	49 973				

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	168 754				168 754
Report à nouveau	915 576	97 754			1 013 330
Excédent ou déficit de l'exercice	97 754	97 754	99 523		99 523
Situation nette	1 182 084		99 523	0 -	1 281 607
Subventions d'investissement	337 943		254 995	276 516	316 422
TOTAL I	1 520 027	195 508	354 518	276 516	1 598 029

VISA 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 DEDIES	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 SUBVENTION CEJ	141 707	129 411	141 707			129 411	129 411
	141 707	129 411	141 707			129 411	129 411
TOTAL	141 707	129 411	141 707			129 411	129 411

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

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

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
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 167	8 167	
Divers état et autres collectivités publiques	393 585	393 585	
Débiteurs divers	24 936	24 936	
Charges constatées d'avance	11 677	11 677	
TOTAL	438 364	438 364	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	18	18		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	34 278	34 278		
Fournisseurs et comptes rattachés	31 047	31 047		
Personnel et comptes rattachés	140 255	140 255		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	165 096	165 096		
Impôts sur les bénéfices	398	398		
Autres impôts taxes et assimilés	2 441	2 441		
Autres dettes	344	344		
Produits constatés d'avance	112 786	112 786		
TOTAL	486 663	486 663		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 028			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	
- Remboursement formation	4 774
- Agefiph	530
- Remboursement URSSAF	19 631
INTERETS CAT A RECEVOIR	
- Interets CAT	14 745
Total	39 681

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	
- Interets courus sur emprunts	18
FOURN. CHARGES A PAYER	
- Téléphone	3
- Affranchissements	151
- Électricité	133
- Eau	405
- Honoraires CAC	3 212
- Honoraires expert comptable	6 050
- Fournitures administratives	426
- FORMATION	235
- Charges locatives	348
- Prestations CEJ	115
- Électricité la Passerelle	18
- Eau la Passerelle	162
- Régie avance laverie	30
- Charges locatives	347
DETTES PROV/CP & RTT	
- Congés à payer	81 828
- Rtt à payer	4 852
CHARGES SOCIALES/CP & RTT	
- Charges sociales sur congés à payer	30 876
- Charges sociales sur RTT	1 901
CHARGES SOCIALES/REMU A PAYER	
- Urssaf PMSMP	80
- Cnas	565
PRIMES A PAYER	53 445
Charges sociales sur primes à payer	1 400
Total	186 602

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- Tickets service	220		
- Tickets Tudip	226		
- Abonnement	161		
- Location	201		
- Location informatique	60		
- Manusoft	426		
- Grenke	504		
- Location	731		
- Charges locatives	6 426		
- Entretien	777		
- Tickets service régie	1 500		
- Tickets service	220		
- Tickets Tudip	225		
Total	11 676		

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Subvention Etat plan pauvreté Passerelle	112 786		
Total	112 786		

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	34 278
Total	34 278

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : Crédit Coopératif
Montant initial de cette garantie : 25 010
Montant restant dû en capital : 34 278
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/09/2028
Nature de la sûreté réelle : Nantissement compte titres

Engagement en matière de pensions et retraites

Concernant les engagements en matière de retraite, une dotation sur provision de 9.609 € a été enregistrée afin de tenir compte des droits acquis au 31 décembre 2023.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à la retraite à 65 ans,
- progression des salaires 2%,
- taux de rotation 3%,
- taux d'actualisation 2%,
- table de mortalité : TV 88/90
- Méthode de calcul retenue : ANC 2021

Le montant cumulé de la provision pour risque de retraite s'élève au 31 décembre 2023 à 60.451 euros.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	8 844
55 à 59 ans	6 à 10 ans	34 941
45 à 54 ans	11 à 20 ans	16 666
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		60 451

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		60 451	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Régul.FAJ antérieur	4 974	771000
- Pour solde SVE 2019 - 016803	4 210	771000
- Refact.prestation antérieure ML Thiers	730	771000
- Gibert immobilier répartition ex.antérie	6 634	772000
- Exo ZRR mb.URSSAF	110 294	772000
- Quote-part subvention virée au résultat	22 731	777000
- - Remboursement URSSAF	19 631	771000
Total	169 204	
Charges exceptionnelles		
- Perte CEJ 2022	111 400	671800
- Régularisation URSSAF - Humanis	31 378	671800
- Perte caisse régie avance	5	671800
- Ecart versement subv.5% Région	1 842	672000
- Perte sacs à dos 2022	1 386	672000
- Prov.25% subv.Cap Alternance &insertion+	24 784	687200
- Provision pr risque remboursement URSSAF	19 631	687210
Total	190 426	

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

MISSION LOCALE DU VELAY

Association Loi 1901

Cité Négocia

2 Rue Pierret

43 000 LE PUY-EN-VELAY

<p>RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</p>
--

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux adhérents de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

**PARTIE I - CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION
DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de votre assemblée générale en application de l'article L 612 - 5 du code de commerce.

◆ ◆ ◆

Fait à LE PUY-EN-VELAY,
Le 4 mai 2024

Marc JAMON,
Commissaire aux Comptes

