

Didier PELLIEUX

Expert-comptable inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région Paris Ile-de-France

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ASSOCIATION COMPETENCES EMPLOI

Siège Social : 10 avenue Salvador Allende

93170 SEVRAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Aux membres de l'Association COMPETENCES EMPLOI

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMPETENCES EMPLOI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et des informations données dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association COMPETENCES EMPLOI

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association COMPETENCES EMPLOI 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 la Présidente.



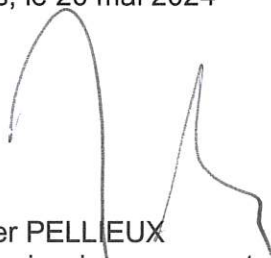
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

Paris, le 20 mai 2024



Didier PELLIEUX
Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.*



COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

| | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 960,00 | 661,92 | 298,08 | 618,08 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 130 524,05 | 70 070,93 | 60 453,12 | 27 626,66 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 512,81 | | 512,81 | 512,81 |
| TOTAL (I) | 131 996,86 | 70 732,85 | 61 264,01 | 28 757,55 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 1 422 927,31 | | 1 422 927,31 | 1 499 733,50 |
| Valeurs mobilières de placement | 16 000,00 | | 16 000,00 | 16 000,00 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 457 059,81 | | 457 059,81 | 419 659,07 |
| Charges constatées d'avance | 6 686,39 | | 6 686,39 | 7 773,26 |
| TOTAL (II) | 1 902 673,51 | | 1 902 673,51 | 1 943 165,83 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Écarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 034 670,37 | 70 732,85 | 1 963 937,52 | 1 971 923,38 |

9

BILAN PASSIF

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 15 012,99 | 15 012,99 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 391 799,22 | 314 747,43 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 99 573,67 | 77 051,79 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>506 385,88</i> | <i>406 812,21</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | 177,15 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 506 385,88 | 406 989,36 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 28 565,00 | |
| TOTAL (II) | 28 565,00 | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 653 892,43 | 522 851,43 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 653 892,43 | 522 851,43 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 23 649,59 | 15 922,94 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 211 839,85 | 283 663,51 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 435 083,10 | 405 228,48 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 104 521,67 | 337 267,66 |
| TOTAL (IV) | 775 094,21 | 1 042 082,59 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 963 937,52 | 1 971 923,38 |

5

COMPTE DE RÉSULTAT

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | | |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 725 136,10 | 1 326 929,93 |
| 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 | 20,70 | 4 040,76 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 15 199,44 | 31 538,05 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 1 740 356,24 | 1 362 508,74 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 401 589,87 | 124 161,45 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 76 401,33 | 46 039,48 |
| Salaires et traitements | 662 772,49 | 645 224,67 |
| Charges sociales | 270 500,89 | 261 295,53 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 24 439,09 | 13 466,05 |
| Dotations aux provisions | 131 041,00 | 142 199,00 |
| Reports en fonds dédiés | 28 565,00 | |
| Autres charges | 45 638,35 | 53 521,80 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 1 640 948,02 | 1 285 907,98 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 99 408,22 | 76 600,76 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | 30,30 | 25,82 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| 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 (III) | 30,30 | 25,82 |
| 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 (IV) | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 30,30 | 25,82 |

COMPTE DE RÉSULTAT

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 99 438,52 | 76 626,58 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 177,15 | 499,21 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 177,15 | 499,21 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 35,00 | 68,00 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 35,00 | 68,00 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 142,15 | 431,21 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 7,00 | 6,00 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 1 740 563,69 | 1 363 033,77 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 640 990,02 | 1 285 981,98 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 99 573,67 | 77 051,79 |

3

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Produite | Information | |
|--|----------|----------------------|-------------------|
| | | Non significative | Non applicable |
| PRÉSENTATION | O | | |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | O | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | O | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | O | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | O | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | O | | |
| CRÉDIT BAIL | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION | | | |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i> | | | |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i> | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | O | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | O | | |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES | | | |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES | | | |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i> | | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | O | | |
| TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS | | | |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS | | | |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) | | | |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD | | | |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER) | | | |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | O | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | O | | |
| LES ENGAGEMENTS | | | |
| ANNEXE COVID-19 | | | |
| DETTES LIÉES À LA COVID-19 | | | |
| COMMENTAIRE | | | |

5

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet général de fédérer et de mettre en cohérence l'ensemble des moyens existants sur le territoire de la commune de Sevrans afin de favoriser l'accès et le retour à l'emploi des personnes les plus en difficulté, jeunes ou adultes.

Pour la poursuite de ses objectifs, l'association veille notamment à :

- Regrouper, gérer et animer les actions spécifiques d'insertion sociale et professionnelle à l'initiative de ses membres ou entrant dans le cadre de son objet.
- Mobiliser les moyens et les compétences pour développer ou renforcer toutes formes d'action permettant de contribuer activement et efficacement à l'insertion sociale et professionnelle des demandeurs d'emploi en voie d'exclusion du marché du travail.
- Initier la mise en place d'actions pilotes, de projets innovants et expérimentaux en matière d'insertion sociale, de formation et d'intégration à l'emploi.
- Coordonner et assister l'ensemble des interventions en matière d'insertion sociale et professionnelle qui émanent de l'Etat, des collectivités territoriales et locales, d'organismes socioprofessionnels, d'entreprises, d'associations...
- Assurer la cohérence et la lisibilité des différentes interventions dans un souci d'efficacité maximale et de bonne gestion.
- Evaluer régulièrement l'ensemble des actions menées.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Un accompagnement global renforcé des personnes en situation de chômage et cumulant des freins d'accès à l'emploi afin de favoriser leur insertion socio-professionnelle. Cet accompagnement s'articule autour d'un travail sur la levée des freins sociaux, la mise en place d'étapes de formation, une médiation auprès des entreprises afin de favoriser leur recrutement.

- Une démarche partenariale au plus près du territoire permettant de mobiliser un réseau d'acteurs autour d'un projet commun.
- L'ingénierie et le financement d'actions liées à l'insertion professionnelle et répondant à des besoins issus d'un diagnostic territorial partagé. Une capacité d'innovation sociale favorisant l'expérimentation de projets conçus sur-mesure.
- La mobilisation des employeurs en lien avec le développement économique local.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour la mise en œuvre de ses objectifs, l'association intervient autour des dispositifs suivants :

- Gestion de l'équipement de la Plateforme Emploi Initiative Formation (PEIF) et accueil des usagers.

La PEIF est un équipement de 1500m² appartenant à la ville de Sevrans. Il réunit un ensemble de structures intervenant sur le champ de l'emploi et de la formation.

- Pilotage du Plan Local pour l'Insertion et l'Emploi.

Le Plan Local pour l'Insertion et l'Emploi (P.L.I.E.) est prévu par la loi du 29 juillet 1998 relative à la lutte contre les exclusions et dont le cadre est fixé par la Circulaire DGEFP 99/40 du 21 décembre 1999, dont elle assure la mise en œuvre.

Les PLIE, nés d'une initiative locale, oeuvrent depuis près de 30 ans à l'insertion sociale et professionnelle des populations les plus vulnérables, au plus près des territoires et en synergie avec l'ensemble des acteurs institutionnels et locaux intervenant sur le champ de l'emploi, du développement économique, de la formation et de l'insertion. Au fil des programmations européennes, au côté de l'Etat et des collectivités territoriales, les PLIE se sont adaptés aux exigences de gestion et de performance des cadres réglementaires nationaux et européens.

- Pilotage de la clause d'insertion inscrite dans les marchés publics et privés.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'objectif de ce dispositif, qui s'appuie sur la commande publique, est de permettre la mise en œuvre des clauses de promotion de l'insertion et de l'emploi afin de favoriser le recrutement des personnes les plus vulnérables.

- Animation d'un espace ressources de recherche d'emploi intégrant un cyber-espace

Afin de réaliser ces actions, l'association dispose des modalités de financement suivantes :

- Subvention de fonctionnement de la commune de Sevran,
- Fonds Social Européen,
- Subvention de l'Etat,
- Subvention de la Région Ile-de-France,
- Subvention du Conseil Départemental de la Seine-Saint-Denis,
- Subvention de l'Etablissement Public Territorial Paris Terre d'Envol
- Subventions privées émanant notamment de fondations.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 963 937,52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 99 573,67 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations suite à réévaluation | acquisitions |
|---------|--|---|---|---------------------------------------|--------------|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 960,00 | | |
| CORP. | Terrains | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | |
| | | Inst. générales, agencs & aménagts construct. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 1 500,00 | | |
| | | Inst. générales, agencs & aménagts divers | 1 633,99 | | 13 616,40 |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | 2 416,50 | | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | 104 846,67 | | 44 959,62 |
| | | Emballages récupérables & divers | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 110 397,16 | | 58 576,02 |
| FIN. | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 512,81 | | |
| | | TOTAL | 512,81 | | |
| | | TOTAL GENERAL | 111 869,97 | | 58 576,02 |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions par virt poste | par cessions | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|---------|--|--------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------------|--|
| INCORP. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 960,00 | |
| CORP. | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | 1 500,00 | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. divers | 1 121,99 | | 14 128,40 | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | 2 416,50 | | | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | 33 410,64 | | 116 395,65 | |
| | | Emb. récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | | TOTAL | 38 449,13 | | 130 524,05 | |
| FIN. | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | 512,81 | |
| | | TOTAL | | | 512,81 | |
| | | TOTAL GENERAL | 38 449,13 | | 131 996,86 | |

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

7

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------------|--|--|---|
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 341,92 | 320,00 | | 661,92 |
| TOTAL | 341,92 | 320,00 | | 661,92 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Sur sol propre | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | 1 500,00 | | 1 500,00 | |
| Autres immos corporelles | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | 1 633,99 | 1 645,02 | 1 121,99 | 2 157,02 |
| Matériel de transport | 544,38 | 1 872,12 | 2 416,50 | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | 79 092,13 | 22 232,42 | 33 410,64 | 67 913,91 |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 82 770,50 | 25 749,56 | 38 449,13 | 70 070,93 |
| TOTAL GENERAL | 83 112,42 | 26 069,56 | 38 449,13 | 70 732,85 |

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | REPRISES Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immos incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| Immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| A. Immo. corp. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|--|---------------------------------------|---------------|--|---------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

3

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision sur subventions à percevoir sur le FSE

Une provision pour risques est constatée sur les subventions à percevoir dans le cadre du FSE afin de couvrir le risque de non paiement lors des Contrôles de Services Faits.

La provision correspond à 20% des sommes provisionnées à percevoir.

Au 31 décembre 2023, la provision s'élève à 593 092 euros.

Engagement en matière de pension et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision est comptabilisée au passif du bilan pour un montant de 60 800 euros soit La totalité de l'engagement estimé au 31 décembre 2023.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagements | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans | Moins d'un an | |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | 50 375 |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | 7 119 |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 3 173 |
| Moins de 35 ans | Plus de 30 ans | 132 |
| Engagement total | | 60 826 |

Indemnité de départ à la retraite

Engagements de retraite :

- Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite est estimé au 31/12/2023 à 60 800 euros, charges sociales incluses.
- Cet engagement est calculé dans le cadre d'un départ volontaire à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans. Il intègre notamment, outre la table de mortalité, un taux de mobilité déterminé par tranche d'âge.

Dans un souci de simplification, il n'a pas été pris en compte ni un taux d'évolution des salaires, ni un taux d'actualisation.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

| | Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissements | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i> | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| | TOTAL | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | 522 851,43 | 131 041,00 | | 653 892,43 |
| | Prov. pour garanties données aux clients | | | | |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | | 28 565,00 | | 28 565,00 |
| | TOTAL | 522 851,43 | 159 606,00 | | 682 457,43 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| | - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| | TOTAL | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL | 522 851,43 | 159 606,00 | | 682 457,43 |
| | Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | |
| | - d'exploitation | | 159 606,00 | | |
| | Dont dotations & reprises | | | | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | |
| | Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée | | | | |

7

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|--|--|---------------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 512,81 | | 512,81 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | -3 459,99 | -3 459,99 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 1 426 387,30 | 1 426 387,30 | |
| | Charges constatées d'avance | 6 686,39 | 6 686,39 | |
| | TOTAUX | 1 430 126,51 | 1 429 613,70 | 512,81 |
| Renvois | (1) Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | (1) des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

7

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

| Variation des fonds dédiés issue de | Utilisations | | | À la clôture de l'exercice | |
|--|---|---------|----------------|----------------------------|---|
| | À l'ouverture de l'exercice montant global | Reports | Montant global | Dont remboursements | Transferts |
| | | | Montant global | | Montant global |
| | | | | | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subvention CD 93 ALI - Investissements | | | 28 565,00 | | 28 565,00 |
| TOTAL | | | 28 565,00 | | 28 565,00 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 23 649,59 | 23 649,59 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 61 372,94 | 61 372,94 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 125 885,14 | 125 885,14 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 7,00 | 7,00 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 24 574,77 | 24 574,77 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 435 083,10 | 435 083,10 | | |
| Dettes représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 104 521,67 | 104 521,67 | | |
| TOTAUX | 775 094,21 | 775 094,21 | | |

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

3

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

015460 - COMPETENCES EMPLOI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|-------------------|
| Exploitation | 104 521,67 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 104 521,67 |

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 701,74 |
| Dettes fiscales et sociales | 103 234,01 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 435 083,10 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 547 018,85 |

7