

DUO FOR A JOB

Siège social : 8 ter, boulevard Barbusse, 93100 Montreuil

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux Membres

DUO FOR A JOB

8 ter, boulevard Barbusse

93100 Montreuil

Mesdames, Messieurs,

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

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



Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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'entité 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 le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

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.

- 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.

Fait à Paris, le 20 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Francis CHARTIER

DUO FOR A JOB

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes TOTAL	100 283	50 610	49 673
					36 451
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres TOTAL	15 14 224 14 239	 14 224 14 239	15 14 224 14 239
	Total I	114 522	50 610	63 912	50 690
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres TOTAL	783 177 783 177	783 177 783 177	21 422 21 422
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ Total II	874 096 1 657 274	874 096 1 657 274	406 977 428 399
	Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 771 796	50 610	1 721 186	479 089
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2023	Au 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		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres	108 563	47 190
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 373	61 372
	Situation nette (sous-total)	127 937	108 563
	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total I	127 937	108 563
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	794 470 214 533 201 745 382 500	 25 362 135 664 209 500
	Total IV	1 593 248	370 526
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	1 721 186	479 089
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		

DUO FOR A JOB

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
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	1 174 238	340 008
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	782 883	897 212
	Mécénats		5 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Charges d'exploitation	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	6 907	502
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 964 029	1 242 723
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	647 920	335 621
	Aides financières	10 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés	55 277	54 389
	Salaires et traitements	866 930	560 847
	Charges sociales	332 614	214 936
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 224	15 333
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	5 981	222
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 943 949	1 181 350
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	20 079	61 372

DUO FOR A JOB

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'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		
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	706	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	706	
2. Résultat financier (III-IV)		-706	
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		19 373	61 372
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		1 964 029	1 242 723
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 944 655	1 181 350
EXCÉDENT OU DÉFICIT		19 373	61 372
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		300 000	
Bénévolat		267 488	
Total		567 488	
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		300 000	
Personnel bénévole		267 488	
Total		567 488	



Annexe

ASSOCIATION DUO FOR A JOB

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023

Table des matières

1	Informations générales et faits caractéristiques	3
1.1	Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et moyens mis en œuvre	3
1.2	Faits caractéristiques de l'exercice	3
2	Principes et méthodes comptables	4
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
3.1	Actif immobilisé	5
3.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
3.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
3.1.3	Précisions sur certains éléments de l'actif	7
3.2	Fonds propres	8
3.2.1	Fonds propres (tableau de variation)	8
3.3	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	9
3.3.1	Provisions	9
3.3.2	Emprunts obligataires	9
3.4	Produits constatés d'avance	9
3.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	10
3.6	Compte de résultat	11
3.6.1	Ventilation des produits d'exploitation	11
3.6.2	Contributions volontaires en nature	12
3.6.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	13
4	Autres informations	14
4.1.1	Transactions avec les contreparties	14
4.1.2	Informations relatives à l'effectif	14
4.1.3	Engagements financiers donnés et reçus	14

1 Informations générales et faits caractéristiques

Les comptes annuels de l'Association DUO FOR A JOB sont établis en euros et se caractérisent au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 par :

Un total de bilan de 1 721 186 €
Un résultat excédentaire de 19 374 €
Une durée d'exercice de 12 mois, du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels établis au titre de l'exercice 2023.

1.1 Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et moyens mis en œuvre

L'association DUO FOR A JOB a pour objet social la lutte contre les inégalités d'accès au marché du travail des jeunes issus de l'immigration. A ce titre, l'Association offre un accompagnement gratuit et individuel à tout jeune chercheur d'emploi issu de l'immigration en lui proposant de former un duo avec une personne bénévole et expérimentée de plus de 50 ans, idéalement issue du même secteur d'activité. Une fois formé, le Duo se rencontre une fois par semaine pendant six mois.

1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

Dans le cadre de l'appel à manifestation d'intérêt de contrat à impact « Innover pour l'accès à l'emploi », DUO FOR A JOB a été désignée lauréat et a signé un contrat à impact (CIS) le 18/07/2023. L'association bénéficie dans ce cadre d'une subvention d'un budget maximum de 2 406 475 euros pour une durée totale du projet sur 4 ans (2023-2026). Le contrat à impact permettra l'accompagnement de plus de 1 000 réfugiés et jeunes chercheurs d'emploi issus de la diversité à Paris, Marseille et Lille sur la période de réalisation.

Ce financement prévoit une phase préfinancement du programme d'action par un l'intermédiaire d'un emprunt obligataire et conformément au contrat d'émission en date du 28 septembre 2023. Le versement de la subvention par l'administration après certification des performances par un tier-vérificateur permet ensuite à l'opérateur DUO FOR A JOB de rembourser l'emprunt obligataire.

Ainsi le montant comptabilisé en subvention sur l'exercice 2023 se monte à 542 085 €, se décomposant comme suit :

- 374 099 € au titre du projet
- 167 986 € au titre des frais de mise en place du contrat. En effet, ce financement étant très spécifique, les charges et produits inhérents à l'opérationnalisation du contrat (frais bancaires, commissions etc.) sont financés.

2 Principes et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis conformément aux dispositions :

- du code de commerce,
- du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général,
- au règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 applicable aux associations.

Les comptes de l'exercice 2023 ont été élaborés dans le respect des principes comptables, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels : principe de prudence, de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'indépendance des exercices.

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

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

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.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation. Par simplification, la durée d'usage est retenue pour les biens non-décomposables à l'origine :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	61 837	38 446	-	-	100 284
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	61 837	38 446	-	-	100 284
Immobilisations financières	Participations	15	-	-	-	15
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	14 224	-	-	-	14 224
	Total IV	14 239	-	-	-	14 239
Total général		76 076	38 446	-	-	114 523

3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	25 386	25 224	-	50 610
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	25 386	25 224	-	50 610
Total général		25 386	25 224	-	50 610

3.1.3 Précisions sur certains éléments de l'actif

3.1.3.1 Dépôts et cautionnement

Ils correspondent principalement au dépôt relatif au bail des locaux de Paris pour 13 725 euros.

3.1.3.2 Disponibilités

Elles incluent un compte bancaire ouvert dans le cadre du CIS conformément à la convention. Ce compte bancaire de l'opérateur n'est utilisé que pour recevoir les versements de l'administration et des investisseurs dans le cadre du CIS, et reverser les sommes dues aux parties prenantes, et notamment sur le compte bancaire propre à DUO FOR A JOB.

3.2 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et tenant compte des dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou du déficit.

3.2.1 Fonds propres (tableau de variation)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	- 47 190	- 61 372	-	-		-		- 108 563
Report à nouveau	-	-	-	-		-		-
Excédent ou déficit de l'exercice	- 61 372	- - 61 372	-	- 19 374	-	-	-	- 19 374
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			-		-		-
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	108 563	0	-	19 374	-	-	-	127 937

3.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

3.3.1 Provisions

Conformément au règlement ANC n°2014-03, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'Association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers, et ce sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

Aucune obligation de ce type n'a été identifiée à la clôture et aucune provision n'est comptabilisée au 31.12.2023.

3.3.2 Emprunts obligataires

Dans le cadre du CIS (Cf 2.1 - Faits caractéristiques) pour lequel DUO FOR A JOB est l'opérateur, il est prévu dans la convention cadre que ce dernier procède à l'émission d'un emprunt obligataire. Les caractéristiques de cet emprunt sont les suivantes :

- Montant total : 2 406 475 euros
- Valeur nominale des obligations : 1 euro
- L'émission des obligations est prévue selon 4 tranches de 2023 à 2026 en fonction du budget des actions. Le montant de ces tranches pourra varier selon la consommation du budget.
- L'émetteur procédera au remboursement à chaque versement de la subvention par l'administration.
- Taux d'intérêt annuel : 1%
- Prime investisseurs : une prime Investisseurs sera versée en fonction de critères qualitatifs.

Ainsi, en 2023 DUO FOR A JOB a émis la première tranche pour un montant de 793 764 euros suite à un bulletin de souscription signé le 7 décembre 2023. Le versement a eu lieu sur le compte bancaire CIS (Cf 3.1.3.2 Disponibilités). Ces fonds sont destinés à permettre à DUO FOR A JOB de financer les actions prévues à la convention selon le budget prévu en attendant le versement de la subvention par l'Etat. Le remboursement interviendra lorsque la subvention sera versée par l'Etat. En effet la subvention sera utilisée en remboursement de cet emprunt obligataire qui préfinance les actions, conformément à la convention.

3.4 Produits constatés d'avance

Un financement accordé pour plusieurs exercices est réparti en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata-temporis. La partie rattachée à des exercices futurs déjà encaissée est inscrite en « produits constatés d'avance ».

3.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	14 224	14 224	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	782 471	782 471	
Charges constatées d'avance		-		
TOTAL		796 695	796 695	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		794 470	106 591	687 879	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		214 533	214 533		
Dettes fiscales et sociales		201 745	201 745		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-	-		
Autres dettes					
Produits constatés d'avance		382 500	382 500		
TOTAL		1 593 248	905 369	687 879	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	793 764
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

3.6 Compte de résultat

3.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

Comptabilisation des subventions et mécénats

Les subventions et mécénats dont bénéficie l'association peuvent constituer des financements annuels et pluriannuels au titre du projet de l'association.

- Subventions d'exploitation et contributions annuelles au titre d'un projet :

Les subventions et mécénats attribués au titre d'un exercice comptable sont comptabilisées au moment de leur notification.

- Subventions d'exploitation et contributions financières pluriannuelles :

Un financement pluriannuel couvre des charges engagées sur au moins deux exercices différents, c'est-à-dire sur une période d'étendant au-delà de l'exercice comptable de sa notification.

Lorsque les financements octroyés financent des actions qui s'étalent sur plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes définies dans les conventions ou, à défaut, prorata temporis. En fin d'exercice :

- la quote-part des financements incombant aux exercices futurs, et correspondent aux financements perçus d'avance, est inscrite au passif en « produits constatés d'avance ». Cette quote-part est déterminée soit au prorata temporis, soit par différence entre les financements perçus et l'ensemble des charges affectées au projet depuis son démarrage selon le type de convention.
- en présence de jalons prescriptifs dans la convention de financement, une consommation qui excéderait le jalon sur l'exercice (charges constatées supérieures aux produits) est comptabilisée en produits à recevoir : subventions, contributions ou mécénat à recevoir selon la nature du financement.

Ainsi, concernant plus particulièrement le financement « Contrat Initiative Emploi » de 2023 à 2026 qui prévoit le financement de l'engagement de 1000 mentors au total dont 100 mentors en 2023, le produit 2023 correspondant à 17% du produit total a été reconnu dans la limite prévue à la convention. En effet, les charges engagées en 2023 sont supérieures au budget tel que prévu à la convention pour cette première tranche.

3.6.2 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état. DUO FOR A JOB comptabilise les contributions volontaires en nature dont elle bénéficie. Ces contributions sont détaillées ci-dessous :

Bénévoles (mentors)

La valorisation de ces contributions s'exprime par le nombre de duos réalisés chaque année au 31 décembre (pour exprimer le nombre d'accompagnement réalisé par les mentors), multiplié par le nombre d'heures de bénévolat réalisé annuellement dans le cadre d'un accompagnement, conformément à la convention de mentorat établie par DUO FOR A JOB. Les mentors sont des seniors en fin de carrière ou des retraités. S'agissant d'une activité bénévole annexe, nous avons retenu un taux horaire standard correspondant au SMIC, soit 11,52€ brut (16€ chargé) afin de chiffrer cette activité.

Pour 2023, le nombre de duos au 31/12 est de 425 et le nombre d'heures de mentorat représente 16 718 heures. Par conséquent, la valorisation totale des contributions volontaires en nature s'élève à 267 488 €.

Autre prestation

Par ailleurs, DUO FOR A JOB bénéficie d'une mise à disposition gratuite de biens, matérialisée par l'accès à un espace publicitaire d'une valeur annuelle de 300 000 €. Cette mise à disposition est le fruit de la collaboration entre Monnoyeur, A toute berzingue (Benjamin Ferre) et DUO FOR A JOB, dans le cadre de la campagne autour du Vendée Globe 2024. La collaboration tripartite, fixée par convention, permet ainsi à A toute berzingue de se financer et à DUO FOR A JOB de disposer de visibilité gratuite grâce à la diffusion de son logo sur le bateau Monnoyeur - DUO FOR A JOB.

	Exercice
Produits	
Bénévolat	267 488
Prestations en nature	300 000
Dons en nature	
Charges	
Secours en nature	
Mise à disposition de biens et services	300 000
Personnel bénévole	267 488

3.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	N	N-1
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 000	6 500
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	6 000	6 500

Aides financières octroyées

Le 17 janvier 2023, DUO FOR A JOB a versé 10 000 € au Collectif Mentorat dans le cadre d'une convention d'apport en fonds propres avec droit de reprise. Cette convention a une durée de 2 ans.

4 Autres informations

4.1.1 Transactions avec les contreparties

L'association n'a pas réalisé d'opérations avec les contreparties telles que prévu par les dispositions de l'article art 431-12 du règlement ANC 2018-06.

4.1.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	22
Non-cadres	8
TOTAL	30

4.1.3 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals	Néant	<i>Néant</i>
Cautionnements	Néant	<i>Néant</i>
Garanties	Néant	<i>Néant</i>
Créances cédées non échus	Néant	<i>Néant</i>
Garanties d'actif et de passif	Néant	<i>Néant</i>
Clauses de retour à meilleure fortune	Néant	<i>Néant</i>
Engagements consentis à l'égard d'entités liées	Néant	<i>Néant</i>
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées	Néant	<i>Néant</i>
Engagements assortis de sûretés réelles (1)	793 764	<i>Néant</i>
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan	Néant	<i>Néant</i>
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »	Néant	<i>Néant</i>
Engagements consentis de manière conditionnelle	<i>Néant</i>	<i>Néant</i>

- (1) Dans le cadre du CIS et conformément à la convention de souscription : à titre de garantie et de sûreté des Obligations, l'émetteur DUO FOR A JOB consent un nantissement de solde de compte bancaire ainsi qu'un nantissement sur toute créance que l'Emetteur détient ou viendrait à détenir à l'encontre de l'Administration au titre de la convention de Subvention du CIS