

MISSION LOCALE RIOM (ASS)

FORMATION ET INSERTION
3 AVENUE DE CHATEL GUYON

63200 RIOM
BILAN AU 31/12/2023
N° SIRET : 39198397000032
Code NAF : 8899B

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

**MISSION LOCALE RIOM
3 AVENUE DE CHATEL GUYON
63200 RIOM**

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	519 180 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	Euros
- Résultat net comptable,	(18 967) Euros

Fait à Riom
Le 14/05/2024

Sophie CHAUFFOUR
Expert-comptable

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...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	109 492	67 902	41 590	52 293	- 10 702 - 20. 47
	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					
	Prêts					
	Autres	2 058		2 058	2 058	
	Total I	111 550	67 902	43 648	54 351	- 10 702 - 19. 69
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances ⁽²⁾					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	94 068	13 741	80 327	30 704	49 623 161. 62
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	383 537		383 537	375 332	8 205 2. 19
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	11 668		11 668	9 194	2 474 26. 91
	Total II	489 272	13 741	475 531	415 229	60 302 14. 52
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)		600 823	81 643	519 180	469 580	49 600 10. 56

(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	141 659	113 410	28 249	24.91
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	- 18 967	28 249	- 47 216	- 167.14
	Situation nette (sous total)	122 693	141 659	- 18 967	- 13.39
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	5 534	7 454	- 1 920	- 25.76
	Provisions réglementées				
	Total I	128 226	149 113	- 20 887	- 14.01
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	55 548	23 850	31 699	132.91
	Total II	55 548	23 850	31 699	132.91
PROVISIONS	Provisions pour risques	54 582	19 925	34 657	173.94
	Provisions pour charges	80 112	80 222	- 110	- 0.14
	Total III	134 694	100 147	34 547	34.50
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 754	27 640	- 3 886	- 14.06
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	101 350	139 143	- 37 793	- 27.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	35 804	6 158	29 646	481.44
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	39 803	23 530	16 273	69.16
	Total IV	200 711	196 471	4 240	2.16
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	519 180	469 580	49 600	10.56

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

160 908

172 941

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

implid Riom

DETAIL BILAN ACTIF	
--------------------	--

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		41 590	52 293	- 10 702	- 20. 47
21810000	INSTAL. GÉNÉRALES ET AMÉNAG.	46 906	46 906		
21810500	INSTAL. ET AGENC. PAEJ	11 753	11 753		
21830000	MATÉRIEL DE BUREAU ET INFO.	37 488	37 488		
21840000	MOBILIER DE BUREAU	13 345	13 345		
28181000	AMORT. INSTAL. ET AMÉNAG.	- 33 331	- 29 657	- 3 674	- 12. 39
28183000	AMORT. MATÉRIEL BUREAU ET INFO	- 25 163	- 18 830	- 6 333	- 33. 63
28184000	AMORT. MOBILIER DE BUREAU	- 9 408	- 8 712	- 696	- 7. 99
AUTRES		2 058	2 058		
27550000	CAUTIONNEMENTS	2 058	2 058		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		43 648	54 351	- 10 702	- 19. 69
AUTRES		80 327	30 704	49 623	161. 62
40100000	FOURNISSEURS	124		124	
42870000	PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR	290	2 321	- 2 031	- 87. 52
43879000	IJSS À RECEVOIR	602	80	521	650. 02
44170010	SUBV. A RECEVOIR ETAT	23 430	150 324	- 126 894	- 84. 41
44170020	SUBV. A RECEVOIR CR	27 522	20 444	7 078	34. 62
44170030	SUBV. A RECEVOIR CD63	4 650	312	4 338	NS
44170040	COTIS. À RECEVOIR COMMUNES	834	998	- 164	- 16. 43
44700000	AUTRES IMPÔTS TAXES ET VERST.	7 075		7 075	
46870000	DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	29 541		29 541	
49500000	PROVIS. DÉPRÉC. AUTRES CRÉANCE	- 13 741	- 143 775	130 034	90. 44
DISPONIBILITES		383 537	375 332	8 205	2. 19
51209500	SOCIETE GENERALE	81 718	29 672	52 046	175. 41
51209700	SOCIETE GENERALE COMPTE LIVRET	274 444	321 811	- 47 367	- 14. 72
51209900	SOCIETE GENERALE FLAJ	27 375	23 850	3 526	14. 78
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		11 668	9 194	2 474	26. 91
48600000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	11 668	9 194	2 474	26. 91
TOTAL ACTIF CIRCULANT		475 531	415 229	60 302	14. 52
TOTAL GENERAL		519 180	469 580	49 600	10. 56

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	141 659	113 410	28 249	24. 91
10682100 RÉSERVES FONDS DE ROULEMENT	101 632	101 632		
10682200 RÉSERVES CHARGES DE PERSONNEL	53 090	53 090		
10688000 RÉSERVES DE GESTION	- 13 063	- 41 312	28 249	68. 38
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	- 18 967	28 249	- 47 216	- 167. 14
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	122 693	141 659	- 18 967	- 13. 39
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 534	7 454	- 1 920	- 25. 76
13100000 SUBVENTIONS INVESTIS. RENOUVEL	9 600	9 600		
13910000 SUB. D'ÉQUIPEMENT INSCRITES AU	- 4 066	- 2 146	- 1 920	- 89. 46
TOTAL FONDS PROPRES	128 226	149 113	- 20 887	- 14. 01
FONDS DEDIES	55 548	23 850	31 699	132. 91
19450000 FONDS DEDIES FLAJ	27 375	23 850	3 526	14. 78
19450100 FONDS DEDIES CD63 FONCTIONNEMT	16 472		16 472	
19450200 FONDS DEDIES FLU ATELIER	8 151		8 151	
19450300 FONDS DEDIES FLAG COLLECTIF	3 550		3 550	
TOTAL FONDS DEDIES	55 548	23 850	31 699	132. 91
PROVISIONS POUR RISQUES	54 582	19 925	34 657	173. 94
15100000 PROVISIONS POUR RISQUES	42 082		42 082	
15180500 PROVISION REVERSEMENT SUBV.	12 500	19 925	- 7 425	- 37. 26
PROVISIONS POUR CHARGES	80 112	80 222	- 110	- 0. 14
15800000 PROVISION POUR PENSIONS	80 112	80 222	- 110	- 0. 14
TOTAL PROVISIONS	134 694	100 147	34 547	34. 50
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23 754	27 640	- 3 886	- 14. 06
40100000 FOURNISSEURS	16 329	20 159	- 3 830	- 19. 00
40810100 FOURN. FACTURES NON PARVENUES	7 425	7 481	- 56	- 0. 75
DETTES FISCALES ET SOCIALES	101 350	139 143	- 37 793	- 27. 16
42100000 PERSONNEL RÉMUNÉRATIONS DUES		5 545	- 5 545	NS
42820000 DETTES PROV. PR CONGÉS À PAYER	44 087	51 668	- 7 581	- 14. 67
43100000 URSSAF	14 977	24 667	- 9 691	- 39. 29
43710000 CAISSE CNP	3 353	4 392	- 1 039	- 23. 66
43730000 MUTUELLE QUATREM	4 384	5 587	- 1 203	- 21. 54
43736000 MALAKOFF MEDERIC	579	1 595	- 1 016	- 63. 69
43740000 CAISSE IRCANTEC	1 870	2 145	- 276	- 12. 85
43760000 CAISSE HUMANIS	2 799	3 707	- 909	- 24. 51
43820000 CHARGES SOC. S/CONGÉS À PAYER	22 959	27 708	- 4 749	- 17. 14
44210000 ETAT - P.A.S. A REVERSER	762	1 135	- 372	- 32. 80
44700000 AUTRES IMPÔTS TAXES ET VERST.		4 174	- 4 174	NS
44730000 UNIFORMATION	5 428	6 709	- 1 281	- 19. 09
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	153	111	42	38. 01
AUTRES DETTES	35 804	6 158	29 646	481. 44
46700000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CRÉDI	5 875	5 875		
46710000 DEBITEURS DIVERS	29 929		29 929	
46860000 DIVERS - CHARGES À PAYER		283	- 283	NS

DETAIL BILAN PASSIF	
Capital	1000000
Reserves	2000000
Liabilities	3000000
Total	6000000

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	39 803	23 530	16 273	69.16
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	39 803	23 530	16 273	69.16
TOTAL DETTES	200 711	196 471	4 240	2.16
TOTAL GENERAL	519 180	469 580	49 600	10.56

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	172 883	169 505	3 378	1.99
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	750 319	839 376	- 89 056	- 10.61
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	1 472	930	542	58.24
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	175 078	66 146	108 932	164.68
Utilisations des fonds dédiés		67 089	- 67 089	- 100.00
Autres produits	3	6	- 3	- 44.76
Total I	1 099 755	1 143 052	- 43 297	- 3.79
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	150 712	155 022	- 4 311	- 2.78
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	28 222	41 657	- 13 435	- 32.25
Salaires et traitements	446 145	475 085	- 28 940	- 6.09
Charges sociales	228 748	213 328	15 420	7.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 702	10 396	307	2.95
Dotations aux provisions	68 323	165 982	- 97 659	- 58.84
Reports en fonds dédiés	31 699	13 451	18 248	135.66
Autres charges	163 087	42 875	120 212	280.38
Total II	1 127 638	1 117 796	9 843	0.88
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	- 27 884	25 256	- 53 140	- 210.40

(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	7 633		1 315		6 318	480.43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	7 633		1 315		6 318	480.43
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			242		-242	-100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV			242		-242	-100.00
2. Résultat financier (III-IV)	7 633		1 073		6 559	611.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-20 251		26 329		-46 580	-176.91
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	1 920		1 920			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	1 920		1 920			
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	636				636	
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	636				636	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 284		1 920		-636	-33.13
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 109 308		1 146 287		-36 979	-3.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 128 274		1 118 037		10 237	0.92
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-18 967		28 249		-47 216	-167.14

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	172 883		169 505		3 378	1.99
75600000 COTISATIONS DES ADHÉRENTS	172 883		169 505		3 378	1.99
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	750 319		839 376		-89 056	-10.61
73000000 TAXE APPRENTISSAGE AFFECT. F	5 523		5 247		276	5.25
74111001 SUBV. ETAT CPO	255 600		267 800		-12 200	-4.56
74111011 SUBV. ETAT ANCT			1 416		-1 416	NS
74111022 SUBV. ETAT OBLIGATION FORMATIO	25 850		33 950		-8 100	-23.86
74111040 SUBV. CEJ	194 777		264 020		-69 243	-26.23
74111110 SUBV. POLE EMPLOI PPAE	58 424		61 595		-3 171	-5.15
74112100 SUBV. CD63 FONCTIONNEMENT	32 500		31 510		990	3.14
74112200 SUBV. CD63 AUTRES DISPOSITIFS	12 500		4 747		7 753	163.30
74210000 SUBV. ETAT REFERENT JUSTICE	6 499		6 549		-50	-0.76
74211010 SUBV. CR AIOA	137 404		134 418		2 986	2.22
74211020 SUBV. CR OFE	7 242		7 916		-674	-8.51
74214000 SUBV. COMMUNES CD63 - FLAJ	12 000		19 895		-7 895	-39.68
74214100 SUBV. CD63 FONCTIONNEMENT FLAJ	2 000		312		1 688	540.66
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 472		930		542	58.24
75450000 DONS MANUELS	1 472		930		542	58.24
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	175 078		66 146		108 932	164.68
78151000 REP. PROV. ENGAG. RETRAITE	110				110	
78170000 REP./PROV. DEP. ACTIFS. CIRC.	163 700		49 788		113 912	228.79
79100100 TRANSFERT CHA. (I.J. MUTUELLE)	2 797		1 158		1 639	141.53
79161000 TRANSF. /SERVICES EXTERIEURS	2 347		7 615		-5 268	-69.18
79164100 TICKETS RESTAURANT	6 124		7 585		-1 462	-19.27
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			67 089		-67 089	-100.00
78944000 REP. GARANTIE JEUNE			67 089		-67 089	NS
AUTRES PRODUITS	3		6		-3	-44.76
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	3		6		-3	-44.76
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 099 755		1 143 052		-43 297	-3.79
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	150 712		155 022		-4 311	-2.78
60611000 EAU - GAZ - ELECTRICITE	4 300		4 113		187	4.55
60631000 PRODUITS DIVERS D'ENTRETIEN	1 625		1 712		-87	-5.08
60632000 PETIT MATÉRIEL ET ÉQUIPEMENT	2 933		4 596		-1 662	-36.17
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 326		2 395		-1 069	-44.63
60641000 FRAIS DE DUPLICATION	2 730		2 753		-22	-0.81
60680000 AUTRES MATIERES & FOURNITURES			71		-71	NS
61320000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	27 024		26 584		439	1.65
61353200 LOC. PHOTOCOPIEURS/VIDEOPROJEC	11 040		11 040			
61353400 LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	4 730		8 738		-4 008	-45.87
61353500 LOC. LICENCES PACK OFFICE	1 477		1 140		337	29.55
61353600 LOC. LIC. SIM. conduite	2 880				2 880	
61400000 CHARGES LOCATIVES	3 743		4 657		-915	-19.64
61500000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	190				190	
61520000 ENTRETIEN SUR BIENS IMMOBILIER	11 314		652		10 662	NS
61552000 ENTRETIEN MATERIEL ROULANT	150				150	
61555000 ENTRETIEN DIVERS			51		-51	NS
61560000 MAINTENANCE VERIF. INCENDIE	441		282		159	56.38
61561300 MAINTENANCE ANTI-VIRUS	248		270		-22	-8.11

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
61561400 MAINTENANCE	5 904		5 904			
61611000 PRIMES D'ASSURANCE	2 496		2 426		70	2. 88
61811000 DOCUMENTATION SANTE	122				122	
61860000 COTISATIONS ORGANISMES DIVERS	2 420		3 817		- 1 397	- 36. 60
62160000 PERSONNEL MIS À DISPOSITION	1 472		930		542	58. 24
62260000 HONORAIRES	15 993		17 760		- 1 767	- 9. 95
62262000 PRESTATAIRES CEJ/FSE			2 100		- 2 100	NS
62280000 FRAIS DE FORMATION	3 496		7 676		- 4 180	- 54. 45
62300000 INFORMATIONS ET PUBLICATIONS	174		1 560		- 1 386	- 88. 85
62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	510		600		- 90	- 15. 00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES			776		- 776	NS
62510000 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	11 884		10 763		1 120	10. 41
62511000 DEPLACEMENTS PARRAINS			32		- 32	NS
62530000 Fonds Local d'Urgence CD63	3 888		3 775		113	3. 00
62531000 FLU-Prestataires actions	2 250				2 250	
62540000 AIDES FLAJ	4 420		6 375		- 1 956	- 30. 67
62570000 RÉCEPTIONS	897		2 008		- 1 111	- 55. 34
62610000 AFFRANCHISSEMENT	684		1 259		- 576	- 45. 70
62620000 TÉLÉPHONE - INTERNET - FIBRE	17 469		17 390		79	0. 46
62780000 AUTRES FRAIS SERVICES BANCAIRE	481		814		- 333	- 40. 88
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	28 222		41 657		- 13 435	- 32. 25
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	18 666		30 423		- 11 757	- 38. 64
63330000 FORMATION CONTINUE	9 251		11 013		- 1 762	- 16. 00
63513000 AUTRES IMPÔTS LOCAUX	305		221		84	38. 01
SALAIRES ET TRAITEMENTS	446 145		475 085		- 28 940	- 6. 09
64100000 RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	409 453		485 582		- 76 129	- 15. 68
64120000 CONGÉS PAYÉS	- 7 581		- 14 954		7 373	49. 31
64142000 INDEMNITES NON SOUMISES	44 273		4 457		39 816	893. 33
CHARGES SOCIALES	228 748		213 328		15 420	7. 23
64510000 COTISATIONS URSSAF	95 225		114 498		- 19 273	- 16. 83
64520000 COTISATIONS MUTUELLES QUATREM	11 236		13 409		- 2 173	- 16. 21
64530000 COTISATIONS RETRAITE IRCANTEC	13 244		13 992		- 748	- 5. 35
64531000 COTISATIONS RETRAITE CNP	8 760		10 412		- 1 652	- 15. 87
64533000 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	6 658		9 997		- 3 339	- 33. 40
64540000 COTISATIONS POLE EMPLOI	17 116		20 377		- 3 261	- 16. 00
64580000 COTISATIONS PREVOYANCE HUMANIS	8 648		10 275		- 1 627	- 15. 83
64587000 PROVIS. CHARGES CONGÉS PAYÉS	- 4 749		- 7 980		3 232	40. 49
64700000 DEVELOPPEMENT DU PARITARISME	1 223		1 456		- 233	- 16. 01
64740000 VERSEMENT AUX AUTRES OEUVRES	3 202		3 414		- 212	- 6. 21
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	1 639		1 632		7	0. 43
64760000 TICKETS RESTAURANTS	15 397		18 750		- 3 353	- 17. 88
64770000 CARTES DE TRANSPORT	280		277		3	0. 96
64780000 CHEQUES CADEAUX	1 660		2 820		- 1 160	- 41. 13
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	49 210				49 210	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 702		10 396		307	2. 95
68112000 DOT. AMORT. S/IMMOB. CORPOR.	10 702		10 396		307	2. 95
DOTATIONS AUX PROVISIONS	68 323		165 982		- 97 659	- 58. 84
68150000 DOT. PROV. RISQUES & CH. EXPLO	54 582				54 582	
68151000 DOT. PROV. ENG. RETRAITE			2 282		- 2 282	NS
68170000 DOT. DEPREC. ACTIFS CIRCULANTS	13 741		163 700		- 149 959	- 91. 61

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
REPORTS EN FONDS DEDIES	31 699		13 451		18 248	135.66
68945000 ENGAGEMENT A REALISER FLAJ	3 526		13 451		-9 925	-73.79
68945010 ENGAGEMENT A REALISER CD63-FLU	16 472				16 472	
68945020 ENGAGEMENT A REALISER FLU ATEL	8 151				8 151	
68945030 ENGAGEMENT A REALISER FLAJ COL	3 550				3 550	
AUTRES CHARGES	163 087		42 875		120 212	280.38
65180000 AUTRES DROITS	5 595		7 202		-1 607	-22.32
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	4		5		-1	-15.46
65825000 SUBVENTIONS REVERSEES	127 450		34 835		92 615	265.87
65863000 AJUSTEMENTS DIVERS	29 929				29 929	
65880000 AUTRES CHARGES MISSION SOCIALE	109		832		-724	-86.91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 127 638		1 117 796		9 843	0.88
RESULTAT D'EXPLOITATION	-27 884		25 256		-53 140	-210.40
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	7 633		1 315		6 318	480.43
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	7 633		1 315		6 318	480.43
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	7 633		1 315		6 318	480.43
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			242		-242	-100.00
66116000 INTERETS DES EMPRUNTS			242		-242	NS
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			242		-242	-100.00
RESULTAT FINANCIER	7 633		1 073		6 559	611.04
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-20 251		26 329		-46 580	-176.91
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 920		1 920			
77700000 AMORT. SUBV. INVESTISSEMENT	1 920		1 920			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 920		1 920			
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	636				636	
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPT. GESTION	636				636	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	636				636	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 284		1 920		-636	-33.13
TOTAL DES PRODUITS	1 109 308		1 146 287		-36 979	-3.23
TOTAL DES CHARGES	1 128 274		1 118 037		10 237	0.92
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 967		28 249		-47 216	-167.14

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 519 179.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 099 754.72 Euros et dégageant un déficit de -18 966.64 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur 2023, 5 licenciements économiques ont eu lieu dont celui du directeur général.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**- 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.

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	58 659		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 833		
TOTAL	109 492		
Prêts, autres immobilisations financières	2 058		
TOTAL	2 058		
TOTAL GENERAL	111 550		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			58 659	58 659
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			50 833	50 833
TOTAL			109 492	109 492
Prêts, autres immobilisations financières			2 058	2 058
TOTAL			2 058	2 058
TOTAL GENERAL			111 550	111 550

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		29 657	3 674		33 331
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		27 542	7 029		34 571
TOTAL		57 199	10 702		67 902
TOTAL GENERAL		57 199	10 702		67 902
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers		3 674			
Matériel de bureau informatique mobilier		7 029			
TOTAL		10 702			
TOTAL GENERAL		10 702			

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	100 147	54 582	20 035		134 694
TOTAL	100 147	54 582	20 035		134 694

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	143 775	13 741	143 775		13 741
TOTAL	143 775	13 741	143 775		13 741
TOTAL GENERAL	243 922	68 323	163 810		148 435
Dont dotations et reprises d'exploitation		68 323	163 810		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 058	2 058	
Personnel et comptes rattachés	290	290	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	602	602	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	7 075	7 075	
Divers état et autres collectivités publiques	56 436	56 436	
Débiteurs divers	29 665	29 665	
Charges constatées d'avance	11 668	11 668	
TOTAL	107 794	107 794	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	23 754	23 754		
Personnel et comptes rattachés	44 087	44 087		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 920	50 920		
Autres impôts taxes et assimilés	6 343	6 343		
Autres dettes	35 804	35 804		
Produits constatés d'avance	39 803	39 803		
TOTAL	200 711	200 711		

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.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

En l'absence de composants identifiés, et par mesure de simplification (CRC n°2005-09) les immobilisations sont amorties suivant les durées d'usage sans rechercher la durée réelle d'utilisation.

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

Catégorie	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 8 ans

Dépréciation des créances

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	86 868
Total	86 868

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 425
Dettes fiscales et sociales	67 198
Total	74 623

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	11 668
Total	11 668
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	39 803
Total	39 803

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Valorisation des contributions volontaires****- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions 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 pour charge a été comptabilisée au titre de l'exercice 2023 pour un montant de 80 112 €.

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	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	32 091
45 à 54 ans	11 à 20 ans	46 730
35 à 44 ans	21 à 30 ans	1 291
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		80 112

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- taux de charges sociales de 40%
- turn over de 0% pour les cadres et 1% pour les non-cadres
- taux d'augmentation des salaires de 2%
- taux d'actualisation de 2.5%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		80 112	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			



Mission Locale Riom - Limagne - Combrailles

3 avenue de Châtel-Guyon
63200 RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des membres de l'Association MISSION LOCALE DE RIOM – LIMAGNE - COMBRAILLES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DE RIOM – LIMAGNE - COMBRAILLES 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres 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'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent 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 Cournon d'Auvergne, le 17 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS

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	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	109 492	67 902	41 590	52 293	- 10 702 - 20.47
	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					
	Prêts					
	Autres	2 058		2 058	2 058	
	Total I	111 550	67 902	43 648	54 351	- 10 702 - 19.69
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	94 068	13 741	80 327	30 704	49 623 161.62
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	383 537		383 537	375 332	8 205 2.19
	Charges constatées d'avance (2)	11 668		11 668	9 194	2 474 26.91
	Total II	489 272	13 741	475 531	415 229	60 302 14.52
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)		600 823	81 643	519 180	469 580	49 600 10.56

(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	
				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	141 659	113 410	28 249	24.91
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-18 967	28 249	-47 216	167.14
	Situation nette (sous total)	122 693	141 659	-18 967	-13.39
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	5 534	7 454	-1 920	-25.76
	Provisions réglementées				
	Total I	128 226	149 113	-20 887	-14.01
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	55 548	23 850	31 699	132.91
	Total II	55 548	23 850	31 699	132.91
PROVISIONS	Provisions pour risques	54 582	19 925	34 657	173.94
	Provisions pour charges	80 112	80 222	-110	-0.14
	Total III	134 694	100 147	34 547	34.50
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 754	27 640	-3 886	-14.06
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	101 350	139 143	-37 793	-27.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	35 804	6 158	29 646	481.44
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	39 803	23 530	16 273	69.16
	Total IV	200 711	196 471	4 240	2.16
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	519 180	469 580	49 600	10.56

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

160 908

172 941

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

Imptid Riom

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	172 883	169 505	3 378	1.99
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	750 319	839 376	- 89 056	- 10.61
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	1 472	930	542	58.24
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	175 078	66 146	108 932	164.68
Utilisations des fonds dédiés		67 089	- 67 089	- 100.00
Autres produits	3	6	- 3	- 44.76
Total I	1 099 755	1 143 052	- 43 297	- 3.79
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	150 712	155 022	- 4 311	- 2.78
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	28 222	41 657	- 13 435	- 32.25
Salaires et traitements	446 145	475 085	- 28 940	- 6.09
Charges sociales	228 748	213 328	15 420	7.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 702	10 396	307	2.95
Dotations aux provisions	68 323	165 982	- 97 659	- 58.84
Reports en fonds dédiés	31 699	13 451	18 248	135.66
Autres charges	163 087	42 875	120 212	280.38
Total II	1 127 638	1 117 796	9 843	0.88
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	- 27 884	25 256	- 53 140	- 210.40

(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	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	7 633	1 315	6 318	480.43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	7 633	1 315	6 318	480.43
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		242	-242	100.00
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV		242	-242	100.00
2. Résultat financier (III-IV)	7 633	1 073	6 559	611.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-20 251	26 329	-46 580	176.91
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	1 920	1 920		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	1 920	1 920		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	636		636	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	636		636	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 284	1 920	-636	-33.13
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 109 308	1 146 287	-36 979	-3.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 128 274	1 118 037	10 237	0.92
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-18 967	28 249	-47 216	167.14

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 519 179.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 099 754.72 Euros et dégageant un déficit de -18 966.64 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur 2023, 5 licenciements économiques ont eu lieu dont celui du directeur général.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- 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.

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	58 659		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 833		
TOTAL	109 492		
Prêts, autres immobilisations financières	2 058		
TOTAL	2 058		
TOTAL GENERAL	111 550		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			58 659	58 659
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			50 833	50 833
TOTAL			109 492	109 492
Prêts, autres immobilisations financières			2 058	2 058
TOTAL			2 058	2 058
TOTAL GENERAL			111 550	111 550

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		29 657	3 674		33 331
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		27 542	7 029		34 571
TOTAL		57 199	10 702		67 902
TOTAL GENERAL		57 199	10 702		67 902
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	3 674				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 029				
TOTAL	10 702				
TOTAL GENERAL	10 702				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	100 147	54 582	20 035		134 694
TOTAL	100 147	54 582	20 035		134 694

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	143 775	13 741	143 775		13 741
TOTAL	143 775	13 741	143 775		13 741
TOTAL GENERAL	243 922	68 323	163 810		148 435
Dont dotations et reprises d'exploitation		68 323	163 810		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 058	2 058	
Personnel et comptes rattachés	290	290	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	602	602	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	7 075	7 075	
Divers état et autres collectivités publiques	56 436	56 436	
Débiteurs divers	29 665	29 665	
Charges constatées d'avance	11 668	11 668	
TOTAL	107 794	107 794	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	23 754	23 754		
Personnel et comptes rattachés	44 087	44 087		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 920	50 920		
Autres impôts taxes et assimilés	6 343	6 343		
Autres dettes	35 804	35 804		
Produits constatés d'avance	39 803	39 803		
TOTAL	200 711	200 711		

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.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

En l'absence de composants identifiés, et par mesure de simplification (CRC n°2005-09) les immobilisations sont amorties suivant les durées d'usage sans rechercher la durée réelle d'utilisation.

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

Catégorie	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 8 ans

Dépréciation des créances

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	86 868
Total	86 868

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 425
Dettes fiscales et sociales	67 198
Total	74 623

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		11 668
Total		11 668
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		39 803
Total		39 803

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions 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 pour charge a été comptabilisée au titre de l'exercice 2023 pour un montant de 80 112 €.

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	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	32 091
45 à 54 ans	11 à 20 ans	46 730
35 à 44 ans	21 à 30 ans	1 291
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		80 112

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- taux de charges sociales de 40%
- turn over de 0% pour les cadres et 1% pour les non-cadres
- taux d'augmentation des salaires de 2%
- taux d'actualisation de 2.5%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		80 112	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			



Mission Locale Riom - Limagne - Combrailles

3 avenue de Châtel-Guyon
63200 RIOM

RAPPORT SPECIAL **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation
des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention de l'Assemblée Générale,

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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

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 l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Cournon d'Auvergne, le 17 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS