



**KPMG ESC & GS**  
**Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil**  
PA Romanet  
25 rue Hubert Curien  
CS 63814  
87038 Limoges Cedex 1

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Association Mission Locale Rurale de la Haute-Vienne

## **Comptes annuels** **Exercice clos le 31 décembre 2023**

21 mars 2024

2 rue du Coq  
87300 Bellac



**KPMG ESC & GS**  
**Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil**  
PA Romanet  
25 rue Hubert Curien  
CS 63814  
87038 Limoges Cedex 1

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Table des matières**

**Rapport**

**Bilan Actif**

**Bilan Passif**

**Compte de résultat**

**Amortissements**

**Annexe**



**KPMG ESC & GS**  
**Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil**  
PA Romanet  
25 rue Hubert Curien  
CS 63814  
87038 Limoges Cedex 1

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Association Mission Locale Rurale de la Haute Vienne  
2 rue du Coq  
87300 Bellac


Limoges, le 21 mars 2024

### Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 16 février 2010, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association Mission Locale Rurale de la Haute Vienne relatifs à l'exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

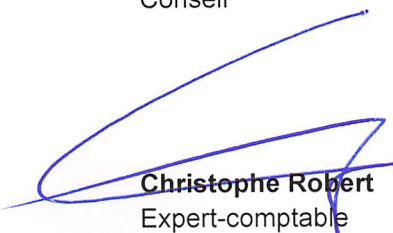
— Total du bilan :	1 001 661	EUR
— Total produits d'exploitation :	2 064 679	EUR
— Résultat net comptable :	69 588	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.



**Dominique Bergamo**

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale,  
Conseil



**Christophe Robert**  
Expert-comptable

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

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				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations corporelles	Inst.techniques, mat.out.industriels	104 956	56 090	48 865	19 661
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL		104 956	56 090	48 865	19 661	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres				230
TOTAL					230	
Total I			104 956	56 090	48 865	19 891
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	372 848		372 848	242 241
	TOTAL		372 848		372 848	242 241
	Divers	Divers	Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie						
Disponibilités			567 692		567 692	569 773
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>			12 254		12 254	13 414
Total II			952 795		952 795	825 429
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)			1 057 752	56 090	1 001 661	845 321
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)					

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Matériel outillage</b>	<b>48 865,71</b>	<b>19 661,59</b>	<b>148.53</b>
218100 Instal.gales, agencet, aménagt.div.	6 616,69	6 616,69	
218200 Matériel de transport	37 818,76	0,00	NS
218300 Matériel de bureau	50 964,41	47 308,02	7.73
218400 Mobilier	9 556,70	9 556,70	
281810 Amortis. instal. gales, agencet. div	-4 621,37	-3 601,67	28.31
281820 Amortis. matériel de transport	-1 409,14	0,00	NS
281830 Amortis. matér.bureau et informat.	-40 911,16	-31 303,08	30.69
281840 Amortis. mobilier	-9 149,18	-8 915,07	2.63
Total Immobilisations corporelles	48 865,71	19 661,59	148.53
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>230,00</b>	<b>-100</b>
275000 Dépôts et cautionnements	0,00	230,00	-100
Total Immobilisations financières	0,00	230,00	-100
<b>TOTAL Actif immobilisé</b>	<b>48 865,71</b>	<b>19 891,59</b>	<b>145.66</b>
<b>Autres</b>	<b>372 848,75</b>	<b>242 241,39</b>	<b>53.92</b>
40910000 Fournisseurs - avances et acomptes versés sur commandes	1 685,57	486,00	246.83
441720 Etat subvention d'expl à recevoir	360 783,00	239 460,00	50.67
468700 Divers - produits à recevoir	10 380,18	2 295,39	352.22
Total Créances	372 848,75	242 241,39	53.92
<b>Disponibilités</b>	<b>567 692,24</b>	<b>569 773,79</b>	<b>-0.37</b>
512001 Caisse epargne	242 170,24	367 605,41	-34.12
512002 Caisse epargne livret a	79 845,36	77 582,54	2.92
512004 Livret csl associatis	245 676,64	124 585,84	97.19
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>12 254,81</b>	<b>13 414,72</b>	<b>-8.65</b>
486000 Charges constatées d'avance	12 254,81	13 414,72	-8.65
<b>Total Actif circulant</b>	<b>952 795,80</b>	<b>825 429,90</b>	<b>15.43</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 001 661,51</b>	<b>845 321,49</b>	<b>18.49</b>

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	261 330	140 129
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	69 588	121 200
	Situation nette (sous-total)	330 918	261 330
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	25 372	12 558
	Provisions réglementées		
Total I		356 291	273 888
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	287 833	249 272
Total II		287 833	249 272
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 579	29 036
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	254 693	281 563
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 558	5 166
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	66 705	6 393
Total IV		357 537	322 160
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 001 661	845 321
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Autres réserves</b>	<b>261 330,08</b>	<b>140 129,20</b>	<b>86.49</b>
106820 Réserves projet associatif	65 662,24	65 662,24	
106880 Réserves diverses	195 667,84	74 466,96	162.76
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>69 588,34</b>	<b>121 200,88</b>	<b>-42.58</b>
Résultat de l'exercice	69 588,34	121 200,88	-42.58
<b>Sous-total : Situation nette</b>	<b>330 918,42</b>	<b>261 330,08</b>	<b>26.63</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>25 372,76</b>	<b>12 558,63</b>	<b>102.03</b>
131100 Subventions d'équipement	41 243,89	20 791,55	98.37
139800 Autres sub d'équip inscrites au c/r	-15 871,13	-8 232,92	92.78
<b>Total I</b>	<b>356 291,18</b>	<b>273 888,71</b>	<b>30.09</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>287 833,33</b>	<b>249 272,06</b>	<b>15.47</b>
194100 Fonds dédiés	287 833,33	247 962,50	16.08
194110 Fonds dédiés ARS	0,00	1 309,56	-100
<b>Total II</b>	<b>287 833,33</b>	<b>249 272,06</b>	<b>15.47</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>31 579,74</b>	<b>29 036,88</b>	<b>8.76</b>
40110000 Fournisseurs - achats de biens et prestations de services	16 187,32	13 849,17	16.88
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - achats de biens et prestations de services	15 392,42	15 187,71	1.35
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>254 693,34</b>	<b>281 563,42</b>	<b>-9.54</b>
421000 Personnel - rémunérations dues	0,00	6 750,19	-100
428200 Dettes provis. pr congés à payer	117 725,90	111 725,05	5.37
428600 Personnel - autres charges à payer	3 072,14	27 341,83	-88.76
431000 Sécurité sociale	38 768,00	39 898,00	-2.83
437200 Caisse de retraite ircantec	3 573,23	3 305,70	8.09
437210 MALAKOFF	4 069,81	4 770,01	-14.68
437300 HUMANIS	7 611,88	6 853,22	11.07
437500 HARMONIE MUTUELLE	5 960,16	5 882,28	1.32
438200 Charges sociales s/congés à payer	48 654,42	44 976,77	8.18
438600 Charges sociales - charges à payer	14 473,80	18 963,37	-23.67
442000 Etat - taxe sur les salaires	8 840,00	9 040,00	-2.21
442100 Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	1 682,00	2 011,00	-16.36
444000 Etat - impôts sur placements	262,00	46,00	469.57
<b>Autres dettes</b>	<b>4 558,39</b>	<b>5 166,89</b>	<b>-11.78</b>
467100 Autres comptes débiteurs/créditeurs	4 558,39	5 166,89	-11.78
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>66 705,53</b>	<b>6 393,53</b>	<b>943.33</b>
487000 Produits constatés d'avance	66 705,53	6 393,53	943.33
<b>Total IV</b>	<b>357 537,00</b>	<b>322 160,72</b>	<b>10.98</b>
<b>Total passif</b>	<b>1 001 661,51</b>	<b>845 321,49</b>	<b>18.49</b>

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

		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		568
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	7 506	1 615
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 791 961	1 750 342
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 939	14 233
	Utilisations des fonds dédiés	249 272	242 633
	Autres produits		
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 064 679</b>	<b>2 009 393</b>
	Achats de marchandises		52
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	313 664	302 414
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	100 922	98 446
	Salaires et traitements	1 005 574	1 034 469
	Charges sociales	285 549	202 156
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 271	9 976
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	287 833	247 962
	Autres charges		
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 005 814</b>	<b>1 895 479</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>58 865</b>	<b>113 913</b>



## Mission Locale Rurale Haute Vienne

		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	3 353	1 245
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>3 353</b>	<b>1 245</b>
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		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>3 353</b>	<b>1 245</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>62 219</b>	<b>115 158</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 638	6 735
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>7 638</b>	<b>6 735</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6	14 632
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>6</b>	<b>647</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>7 631</b>	<b>6 087</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		262	46
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>2 075 671</b>	<b>2 017 373</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>2 006 083</b>	<b>1 896 172</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>69 588</b>	<b>121 200</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		11 680	11 680
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>11 680</b>	<b>11 680</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		11 680	11 680
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>11 680</b>	<b>11 680</b>

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Ventes de biens</b>	<b>0,00</b>	<b>568,10</b>	<b>-100</b>
707100 Ventes de marchandise	0,00	568,10	-100
<b>Ventes de prestations de service</b>	<b>7 506,19</b>	<b>1 615,89</b>	<b>364.52</b>
706100 Prestations de Services	7 506,19	1 615,89	364.52
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>1 791 961,57</b>	<b>1 750 342,32</b>	<b>2.38</b>
731100 Concours publics Etat	1 029 541,00	1 010 672,00	1.87
731110 Concours publics Conseil Régional	317 885,00	317 885,00	
731120 Concours publics Conseil Départemental	81 500,00	81 500,00	
731130 Concours publics Communes	152 387,00	151 115,00	0.84
731140 Concours publics pôle emploi	78 482,01	75 869,21	3.44
741110 Subvention cpam	640,00	0,00	NS
741511 Subvention parrainage Etat	10 980,00	10 980,00	
741525 Crij Point Info CAF	1 000,00	1 000,00	
741533 Conseil regional service civique	4 200,00	5 000,00	-16
742100 FSE+ Repérage 2023-2025	4 936,56	0,00	NS
7421001 Etat AAP PAUVRETE Repérage 2023-2025	3 291,04	0,00	NS
7421015 REGION - AAP PSAD	0,00	9 420,00	-100
742104 Service civique ASP	0,00	120,00	-100
742105 Conseil Régional ERIP	98 946,00	75 000,00	31.93
742107 Conseil regional aide rebond alimentaire	0,00	4 264,15	-100
742200 Aides PEC ASP	0,00	-63,58	-100
742300 Anct - conseiller numerique france services	0,00	4 070,07	-100
742310 Anct - simulateurs numeriques apprentissage conduite	3 791,53	2 112,47	79.48
742700 Ars limousin	2 602,00	1 398,00	86.12
743500 TAXE D'APPRENTISSAGE SOLTEA	1 779,43	0,00	NS
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c</b>	<b>15 939,72</b>	<b>14 233,77</b>	<b>11.99</b>
791000 Transfert de charges d'exploitation	5 793,00	0,00	NS
791230 Transferts de charges formation	6 981,99	4 852,20	43.89
791240 Transferts de charges prévoyance	3 164,73	7 736,37	-59.09
791250 Remboursement assurances	0,00	1 645,20	-100
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>249 272,06</b>	<b>242 633,00</b>	<b>2.74</b>
789400 Report des ressources non utilisées	249 272,06	242 633,00	2.74
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>2 064 679,54</i>	<i>2 009 393,08</i>	<i>2.75</i>
<b>Achats de marchandises</b>	<b>0,00</b>	<b>52,59</b>	<b>-100</b>
607100 Achats marchandise	0,00	52,59	-100
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>313 664,08</b>	<b>302 414,67</b>	<b>3.72</b>
606110 Fournitures électricité	7 024,75	3 670,67	91.38
606120 Fournitures eau	182,94	233,99	-21.82
606130 Fournitures carburant	192,10	0,00	NS
606300 Achats de petit équipement	16 798,21	17 665,01	-4.91
606310 Achats équipements hygiène sécurité	0,00	769,33	-100
606400 Achats fournitures administratives	8 431,26	9 430,75	-10.6
606410 Frais de photocopies	2 311,66	2 303,00	0.38
606700 Fournitures pédagogiques jeunes	9 060,70	6 463,55	40.18
606710 Fournitures achat banque alimentaire	467,62	47,43	885.92
611000 Sous-traitance générale	782,51	295,95	164.41
611001 Formation jeunes	6 452,00	10 376,00	-37.82
611002 Prestations intervenants	6 113,00	3 174,44	92.57
612204 Location copieurs	2 486,40	2 486,40	
613100 Location logiciels	1 899,48	1 994,69	-4.77
613200 Locations immobilières	32 094,24	35 536,48	-9.69
613300 Location matériel METIERS 360	2 428,00	572,00	324.48
614000 Charges locatives & copropriété	11 819,30	17 015,17	-30.54

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
615200	Entretien immobilier	9 180,45	15 954,90	-42.46
615600	Maintenance	14 672,72	15 084,80	-2.73
616000	Primes d'assurance	4 145,81	3 941,29	5.19
616100	Contrat indemnités de fin de carrière	25 000,00	25 000,00	
618100	Documentation générale	1 105,97	1 143,68	-3.3
622100	Honoraires cac	5 560,96	6 218,00	-10.57
622600	Honoraires	7 358,40	7 779,60	-5.41
622800	Rémun. & honoraires divers	5 850,00	0,00	NS
623100	Annonces et insertions	166,82	281,61	-40.76
623300	Communication	8 146,17	8 829,99	-7.74
623400	Divers	9 281,00	10 206,80	-9.07
623880	Tickets restaurant benevoles	-8,00	104,12	-107.68
625100	Voyages et déplacements	66 486,70	49 429,16	34.51
625101	Déplacements jeunes	2 075,89	10,78	NS
625200	Déplacements intervenants	0,00	913,96	-100
625700	Réceptions	4 375,27	6 864,55	-36.26
625702	Frais reception jeunes	4 338,33	2 078,33	108.74
626110	FRAIS TELEPHONE + INTERNET	8 865,71	9 916,77	-10.6
626200	Affranchissements	6 842,83	6 930,58	-1.27
626500	Frais hébergement I-MILO	10 848,44	10 560,00	2.73
626600	Frais hébergement appli MA ML	825,00	0,00	NS
626700	Frais communication portable	2 779,19	3 682,47	-24.53
627000	Services bancaires et assimilés	230,74	281,47	-18.02
628100	Cotisations	6 991,51	5 166,95	35.31
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		<b>100 922,27</b>	<b>98 446,96</b>	<b>2.51</b>
631100	Taxe sur les salaires	70 556,00	64 727,00	9.01
631300	Formation continue	26 518,27	25 405,96	4.38
633300	Formation continue (dépenses)	3 383,00	8 314,00	-59.31
635130	Autres impôts locaux	465,00	0,00	NS
<b>Salaires et traitements</b>		<b>1 005 574,07</b>	<b>1 034 469,15</b>	<b>-2.79</b>
641100	Salaires appointements	978 161,11	901 423,71	8.51
641110	Ij incapacite	5 543,13	13 731,93	-59.63
641120	Ij securite sociale	20 814,73	52 880,11	-60.64
641130	Salaire a payer	-14 163,63	14 832,66	-195.49
641200	Congés payés	6 000,85	8 837,05	-32.09
641300	Primes et gratifications	34 900,00	29 547,00	18.12
641400	Indemnités rupture	0,00	10 106,06	-100
641900	Indemnités journalières securite sociale	-20 637,51	0,00	NS
641910	Indemnités journalières incapacité	-5 044,61	0,00	NS
648100	Autres charges de personnel	0,00	2 980,00	-100
648200	Prestation mensuelle Service Civique	0,00	130,63	-100
<b>Charges sociales</b>		<b>285 549,27</b>	<b>202 156,75</b>	<b>41.25</b>
645100	Urssaf	209 187,80	187 523,37	11.55
645300	Ircantec	25 381,25	21 614,84	17.43
645310	Cotisations retraite malakoff	17 674,88	16 441,58	7.5
645500	Charges soc / prov cp	3 677,65	4 232,77	-13.11
645520	Charges sociales a payer	-5 680,37	5 412,22	-204.95
645800	Humanis	20 254,76	18 575,42	9.04
645900	HARMONIE MUTUELLE	11 539,70	11 905,96	-3.08
647500	Médecine du travail et pharmacie	3 326,40	3 579,05	-7.06
648300	Indemnité forfaitaire de teletravail	187,20	0,00	NS
649000	Indemnités journalières cpam	0,00	-53 638,06	-100
649110	Ij incapacite	0,00	-13 490,40	-100
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>12 271,03</b>	<b>9 976,70</b>	<b>23</b>
681120	Dot. amort. s/immobil. corporel.	12 271,03	9 976,70	23
<b>Reports en fonds dédiés</b>		<b>287 833,33</b>	<b>247 962,50</b>	<b>16.08</b>
689400	Engagements à réal sur subvent	287 833,33	247 962,50	16.08

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>2 005 814,05</i>	<i>1 895 479,32</i>	<i>5.82</i>
Résultat d'exploitation	58 865,49	113 913,76	-48.32
<b>Produits financiers autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>3 353,62</b>	<b>1 245,13</b>	<b>169.34</b>
768000 Autres produits financiers	3 353,62	1 245,13	169.34
<i>Total des produits financiers</i>	<i>3 353,62</i>	<i>1 245,13</i>	<i>169.34</i>
Résultat financier	3 353,62	1 245,13	169.34
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>62 219,11</b>	<b>115 158,89</b>	<b>-45.97</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	<b>7 638,21</b>	<b>6 735,05</b>	<b>13.41</b>
777000 Quote-part des subventions virées	7 638,21	6 735,05	13.41
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>7 638,21</i>	<i>6 735,05</i>	<i>13.41</i>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	<b>6,98</b>	<b>14,31</b>	<b>-51.22</b>
671000 Charges exception. s/opérat.gestion	6,98	14,31	-51.22
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>	<b>0,00</b>	<b>632,75</b>	<b>-100</b>
675200 Val compta immob corp ced	0,00	632,75	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>6,98</i>	<i>647,06</i>	<i>-98.92</i>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>7 631,23</b>	<b>6 087,99</b>	<b>25.35</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>262,00</b>	<b>46,00</b>	<b>469.57</b>
695100 Impôts sur les sociétés	262,00	46,00	469.57
<b>Total des produits</b>	<b>2 075 671,37</b>	<b>2 017 373,26</b>	<b>2.89</b>
Total des produits	2 075 671,37	2 017 373,26	2.89
<b>Total des produits</b>	<b>2 075 671,37</b>	<b>2 017 373,26</b>	<b>2.89</b>
<b>Total des charges</b>	<b>2 006 083,03</b>	<b>1 896 172,38</b>	<b>5.8</b>
Total des charges	2 006 083,03	1 896 172,38	5.8
<b>Total des charges</b>	<b>2 006 083,03</b>	<b>1 896 172,38</b>	<b>5.8</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>69 588,34</b>	<b>121 200,88</b>	<b>-42.58</b>

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Ref.	Description	Acquis	Sortie	Du	Taux		Val. Acq.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
<b>218100 - INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DIV.</b>											
<b>BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>											
12	LISA CGC SANIBROYEUR SFA	15/07/09		60	20%	L	599,76	599,76		599,76	
61	PLACARDS ST YRIEIX	11/07/11		120	10%	L	614,66	614,66		614,66	
95	ENSEIGNE TOTEM	18/12/15		96	12.5%	L	2 549,02	2 242,63	306,39	2 549,02	
110	ENSEIGNE FACADE AIXE	19/10/22		48	25%	L	2 853,25	144,62	713,31	857,93	1 995,32
<b>TOTAL BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>							<b>6 616,69</b>	<b>3 601,67</b>	<b>1 019,70</b>	<b>4 621,37</b>	<b>1 995,32</b>
<b>TOTAL 218100 - INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DIV.</b>							<b>6 616,69</b>	<b>3 601,67</b>	<b>1 019,70</b>	<b>4 621,37</b>	<b>1 995,32</b>
<b>218200 - MATÉRIEL DE TRANSPORT</b>											
<b>BIENS ACQUIS DANS LA PÉRIODE</b>											
115	OPEL VIVARO	25/10/23		60	20%	L	37 818,76		1 409,14	1 409,14	36 409,62
<b>TOTAL BIENS ACQUIS DANS LA PÉRIODE</b>							<b>37 818,76</b>		<b>1 409,14</b>	<b>1 409,14</b>	<b>36 409,62</b>
<b>TOTAL 218200 - MATÉRIEL DE TRANSPORT</b>							<b>37 818,76</b>		<b>1 409,14</b>	<b>1 409,14</b>	<b>36 409,62</b>
<b>218300 - MATÉRIEL DE BUREAU</b>											
<b>BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>											
34	STANDARD ST JUNIEN	14/10/10		60	20%	L	3 414,58	3 414,58		3 414,58	
57	VIDEO PROJECTEUR VIEWSONI	26/09/06		36	33.33%	L	1 510,68	1 510,68		1 510,68	
62	STANDARD AUTOCOM BELLAC	23/09/11		96	12.5%	L	1 514,14	1 514,14		1 514,14	
67	DESTRUCTEUR REXEL	01/03/13		36	33.33%	L	527,62	527,62		527,62	
75	ORDINATEUR PORT TERRA 17"	28/03/14		36	33.33%	L	826,90	826,90		826,90	
76	ORDI LENOVO TOUT EN UN	18/06/14		36	33.33%	L	586,82	586,82		586,82	
77	ORDI TOUT EN UN LENOVO AURORE	15/12/14		36	33.33%	L	658,80	658,80		658,80	
78	ORDI AIO HP SEVERINE	15/12/14		36	33.33%	L	598,80	598,80		598,80	
87	STANDARD AIXE	09/04/15		84	14.29%	L	6 310,80	6 310,80		6 310,80	
88	BAIE DE BRASSAGE	09/04/15		60	20%	L	1 460,16	1 460,16		1 460,16	
98	ORDINATEUR PORTABLE HP 17	12/09/18		36	33.33%	L	538,80	538,80		538,80	

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Ref.	Description	Acquis	Sortie	Du	Taux		Val. Acq.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
99	C&D TERRA PC 5000 I6400	03/10/18		36	33.33%	L	569,00	569,00		569,00	
100	TERRA PC 5000 EU	31/10/18		36	33.33%	L	669,80	669,80		669,80	
101	2 PORT HP PROBOOK	19/10/19		36	33.33%	L	1 629,60	1 629,60		1 629,60	
102	INSTALLATION TEL ST YRIEIX	31/10/20		60	20%	L	2 356,88	1 022,61	471,38	1 493,99	862,89
103	POSTE ADAPTE HANDICAP	30/11/20		60	20%	L	2 323,64	970,09	464,73	1 434,82	888,82
105	INSTALLATION TELEPHONIQUE BELLAC	31/03/21		60	20%	L	2 485,00	872,81	497,00	1 369,81	1 115,19
106	9 DELL INSPIRON JEUNES	09/09/21		36	33.33%	L	6 156,00	2 692,87	2 051,98	4 744,85	1 411,15
107	4 DELL INSPIRON JEUNES	09/09/21		36	33.33%	L	2 736,00	1 196,83	911,99	2 108,82	627,18
108	TV BELLAC JEUNES	09/09/21		36	33.33%	L	834,00	364,83	278,00	642,83	191,17
109	2 SIMULATEURS DE CONDUITE	13/12/21		36	33.33%	L	9 600,00	3 366,54	3 199,97	6 566,51	3 033,49
<b>TOTAL BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>							<b>47 308,02</b>	<b>31 303,08</b>	<b>7 875,05</b>	<b>39 178,13</b>	<b>8 129,89</b>
<b>BIENS ACQUIS DANS LA PÉRIODE</b>											
112	SIEGE ERGO PREMIUM + BUREAU	12/07/23		12	100%	L	2 545,07		1 206,29	1 206,29	1 338,78
113	SIEGE ERGO PRIMIUM	12/07/23		12	100%	L	1 111,32		526,74	526,74	584,58
<b>TOTAL BIENS ACQUIS DANS LA PÉRIODE</b>							<b>3 656,39</b>		<b>1 733,03</b>	<b>1 733,03</b>	<b>1 923,36</b>
<b>TOTAL 218300 - MATÉRIEL DE BUREAU</b>							<b>50 964,41</b>	<b>31 303,08</b>	<b>9 608,08</b>	<b>40 911,16</b>	<b>10 053,25</b>
<b>218400 - MOBILIER</b>											
<b>BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>											
49	BUREAU COMPACT ACTIVITY	11/05/05		60	20%	L	2 771,73	2 771,73		2 771,73	
50	AMENAGEMENT BUREAU DESS	12/05/05		60	20%	L	541,38	541,38		541,38	
52	AMENAGEMENT BUREAU TABL	12/05/05		60	20%	L	2 090,66	2 090,66		2 090,66	
53	PRESENTOIR MOBILE TABLEAU	18/05/05		60	20%	L	505,79	505,79		505,79	
89	KITCHENETTE AIXE	09/04/15		96	12.5%	L	2 975,90	2 876,04	99,86	2 975,90	
111	ARMOIRE A RIDEAUX 200 X 60	14/01/22		60	20%	L	671,24	129,47	134,25	263,72	407,52
<b>TOTAL BIENS PRÉSENTS EN DÉBUT DE PÉRIODE</b>							<b>9 556,70</b>	<b>8 915,07</b>	<b>234,11</b>	<b>9 149,18</b>	<b>407,52</b>
<b>TOTAL 218400 - MOBILIER</b>							<b>9 556,70</b>	<b>8 915,07</b>	<b>234,11</b>	<b>9 149,18</b>	<b>407,52</b>



## Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Page : 3 / 3



# Mission Locale Rurale de la Haute Vienne

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2023**

Ce rapport contient 15 pages



## Table des matières

1	Informations concernant l'association	1
1.1	Objet social et périmètre des activités	1
1.2	Moyens mis en œuvre	1
2	Faits majeurs de l'exercice	2
2.1	Evénements principaux de l'exercice	2
2.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2.2.1	Présentation des comptes	2
2.2.2	Méthode générale	2
2.2.3	Modalités de prise en charge des jeunes en CEJ	2
3	Informations relatives au bilan	4
3.1	Actif	4
3.1.1	Tableau des immobilisations	4
3.1.2	Tableau des amortissements	4
3.1.3	Immobilisations financières	5
3.1.4	Créances	5
3.1.5	Tableau des dépréciations d'actifs	6
3.1.6	Produits à recevoir	6
3.1.7	Charges constatées d'avance	6
3.2	Passif	7
3.2.1	Fonds propres	7
3.2.2	Subventions d'investissements	8
3.2.3	Provisions pour risques et charges	8
3.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	9
3.2.5	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	9
3.2.6	Etat des dettes	11
3.2.7	Charges à payer	11
3.2.8	Produits constatés d'avance	11
4	Informations relatives au compte de résultat	12
4.1	Ventilation des produits d'exploitation	12
4.2	Ventilation de l'effectif moyen	12
4.3	Contributions volontaires en nature	12
5	Autres informations	13
5.1	Honoraires des commissaires aux comptes	13

# **1 Informations concernant l'association**

## **1.1 Objet social et périmètre des activités**

L'association a pour objet d'aider les jeunes à résoudre l'ensemble des problèmes que pose leur insertion professionnelle et sociale en assurant les fonctions d'accueil, d'information, d'orientation et d'accompagnement.

La Mission Locale peut intervenir sur l'ensemble des communes du Département.

## **1.2 Moyens mis en œuvre**

La Mission locale peut intervenir à travers ses antennes, les permanences qu'elle développe ou au sein d'organismes paritaires.

Son intervention s'appuie sur la mise en œuvre, notamment, d'entretiens individuels ou collectifs réalisés par des conseillers, d'ateliers collectifs, de visites et de stages en entreprises et, de prescriptions auprès d'organismes paritaires.

## **2 Faits majeurs de l'exercice**

### **2.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

### **2.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **2.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **2.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et 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.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### **2.2.3 Modalités de prise en charge des jeunes en CEJ**

Le CEJ est ouvert aux jeunes qui rencontrent des difficultés d'accès à l'emploi durable, qui ne sont pas étudiants et qui ne suivent pas de formation. La décision d'admission d'un jeune se matérialise par la signature du contrat d'engagement du CERFA N°16204\*01.

Le contrat initial d'engagement est de 6 mois et peut être exceptionnellement prolongé avec une durée maximale de 18 mois.

Dès la survenance des événements suivants, le contrat est rompu :

- A l'échéance du contrat
- En cas d'accès à l'emploi durable
- En cas de réintégration d'une formation initiale

- A l'atteinte de la limite d'âge ayant permis l'ouverture du droit
- A la suite de rupture par commun accord

Un nouveau CEJ ne peut être conclu qu'au terme d'un délai de 6 mois après l'expiration du précédent contrat sauf circonstances particulières exposées dans le cahier des charges. Dans ces cas particuliers, un nouveau contrat peut être signé dans un délai inférieur à 6 mois suivant la rupture du précédent contrat.

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 Actif

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-		-	
Immobilisations corporelles	63 481,41	41 475,15	-	104 956,56
Immobilisations financières	-		-	
<b>TOTAL</b>	63 481,41	41 475,15		104 956,56

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	
Immobilisations corporelles	43 819,82	12 271,03	-	56 090,85
Immoilisations financières	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	43 819,82	12 271,03		56 090,85

##### 3.1.2.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont représentés par :

- Opel VIVARO,
- Sièges Ergonomiques.

### 3.1.2.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels		
Constructions		
Installations techniques,	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels		
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 8 ans

### 3.1.3 Immobilisations financières

Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Dépôts et cautionnements	-

### 3.1.4 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant	372 848,75	372 848,75	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance	12 254,81	12 254,81	
<b>TOTAL</b>	385 103,56	385 103,56	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

	Dépréciations début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciations fin d'exercice
Immobilisations				
Stocks				
Créances (subventions à recevoir)				

### 3.1.6 Produits à recevoir

Subventions :	360 783
Formations :	1 171
Indemnités journalières :	2 125
Divers	7 084

### 3.1.7 Charges constatées d'avance

Crédit-bail, location :	1 800
Maintenances :	2 043
Assurances :	4 992
Documentation :	481
Abonnements, cotisations :	1 820
Divers :	1 119

## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				-
Fonds propres statutaires				-
Fonds propres complémentaires				-
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Apports				
Legs et donations				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
<b>Ecarts de réévaluation</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves pour projet de l'entité				-
Réserves	140 129,20	121 200,88		261 330,08
Autres				
<b>Report à nouveau</b>				-



### 3.2.2 Subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	20 791.55	20 452.34		41 243.89
Quotes-parts virées au résultat	- 8 232.92	- 7 638.21		- 15 871.13
Montant net en fonds propres	12 558.63	- 7 638.21		25 372.76

### 3.2.3 Provisions pour risques et charges

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>				

### 3.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total <sup>(1)</sup>
I. D. R.		156 974	156 974
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Taux de turnover faible

L'Association a effectué des versements auprès d'un fonds collectif d'IFC. Le solde cumulé du fonds est de 113 414.70 € au 31/12/2023.

### 3.2.5 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

#### 3.2.5.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D=A-B+C
					-
CEJ 2022	558 450,00	247 962,50	247 962,50		-
CEJ 2023	599 100,00			287 833,33	287 833,33
ARS	1 890,00	1 309,56	1 309,56		-

### 3.2.5.2 Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
	(2)	A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D=A-B+C
Ressources					
- Dons manuels					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
- Legs et donations					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

### 3.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 579	31 579		
Dettes fiscales et sociales	254 693	254 693		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 558	4 558		
Produits constatés d'avance	66 705	66 705		
<b>TOTAL</b>	<b>357 535</b>	<b>357 535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

### 3.2.7 Charges à payer

Energie :	862
Charges locatives	6 546
Honoraires :	5 800
Autres :	2 184

### 3.2.8 Produits constatés d'avance

Subventions :	65 556
Autres :	1 152

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Ventilation des produits d'exploitation

#### Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	7 506,19
Subventions et concours publics	1 791 961,57
Contributions financières	
Reprises s/provisions et transferts de charges	15 939,72
Report de ressources non utilisées	249 272,06
...	
<b>Total</b>	<b>2 064 679,54</b>

Les subventions et concours publics proviennent de l'Etat et des collectivités locales.

### 4.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4,00	
Non cadres	26,00	-
-		
<b>TOTAL</b>	<b>30,00</b>	<b>-</b>

### 4.3 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Locaux		11 680,00
<b>TOTAL</b>		<b>11 680,00</b>



## 5 Autres informations

### 5.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 561	
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	5 561	

**MISSION LOCALE RURALE  
DE LA HAUTE VIENNE**

**8, Rue François Mitterrand**

**87700 AIXE SUR VIENNE**

***LVDS* Audit**

Commissaires aux Comptes

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2023**

**MISSION LOCALE RURALE DE LA HAUTE VIENNE**  
**Siège social : 8 rue François Mitterrand**  
**87700 AIXE SUR VIENNE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

**SAS LVDS AUDIT**  
Commissaires aux Comptes Associés  
11 rue de la Fontaine Bleue BP 10113  
19103 BRIVE CEDEX  
Téléphone : 05 55 18 08 08 - Mail : lvdsaudit@lvds.biz



# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION MISSION LOCALE RURALE DE LA HAUTE VIENNE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de MISSION LOCALE RURALE DE LA HAUTE VIENNE 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 votre 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

Comme indiqué dans la note « Modalités de prise en charge des jeunes en CEJ » de l'annexe, nous nous sommes assurés que l'entité répondait aux critères des Contrats d'Engagement Jeune pour la reconnaissance d'un nouveau Contrat.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

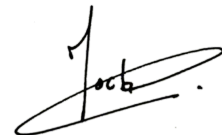
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Fait à BRIVE, le 4 avril 2024**

**Pour la SAS LVDS AUDIT,**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. MOCHE', with a stylized flourish at the end.

**Mathieu MOCHE,  
Commissaire aux Comptes.**

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

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 <sup>(1)</sup>					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	104 956	56 090	48 865	19 661
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	104 956	56 090	48 865	19 661		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres				230	
TOTAL				230		
Total I		104 956	56 090	48 865	19 891	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	372 848		372 848	242 241
	TOTAL	372 848		372 848	242 241	
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
Disponibilités		567 692		567 692	569 773	
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		12 254		12 254	13 414	
Total II		952 795		952 795	825 429	
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)		1 057 752	56 090	1 001 661	845 321	
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)					

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	261 330	140 129
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	69 588	121 200
	Situation nette (sous-total)	330 918	261 330
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	25 372	12 558
	Provisions réglementées		
Total I		356 291	273 888
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	287 833	249 272
Total II		287 833	249 272
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 579	29 036
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	254 693	281 563
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 558	5 166
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	66 705	6 393
Total IV		357 537	322 160
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 001 661	845 321
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

		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		568
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	7 506	1 615
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 791 961	1 750 342
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 939	14 233
	Utilisations des fonds dédiés	249 272	242 633
	Autres produits		
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 064 679</b>	<b>2 009 393</b>
	Achats de marchandises		52
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	313 664	302 414
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	100 922	98 446
	Salaires et traitements	1 005 574	1 034 469
	Charges sociales	285 549	202 156
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 271	9 976
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	287 833	247 962
	Autres charges		
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 005 814</b>	<b>1 895 479</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>58 865</b>	<b>113 913</b>

## Mission Locale Rurale Haute Vienne

		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	3 353	1 245
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>3 353</b>	<b>1 245</b>
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		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>3 353</b>	<b>1 245</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>62 219</b>	<b>115 158</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 638	6 735
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>7 638</b>	<b>6 735</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6	14 632
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>6</b>	<b>647</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>7 631</b>	<b>6 087</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		262	46
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>2 075 671</b>	<b>2 017 373</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>2 006 083</b>	<b>1 896 172</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>69 588</b>	<b>121 200</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		11 680	11 680
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>11 680</b>	<b>11 680</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature		11 680	11 680
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>11 680</b>	<b>11 680</b>



# Mission Locale Rurale de la Haute Vienne

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2023**

Ce rapport contient 15 pages



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Informations concernant l'association</b>	<b>1</b>
1.1	Objet social et périmètre des activités	1
1.2	Moyens mis en œuvre	1
<b>2</b>	<b>Faits majeurs de l'exercice</b>	<b>2</b>
2.1	Événements principaux de l'exercice	2
2.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2.2.1	Présentation des comptes	2
2.2.2	Méthode générale	2
2.2.3	Modalités de prise en charge des jeunes en CEJ	2
<b>3</b>	<b>Informations relatives au bilan</b>	<b>4</b>
3.1	Actif	4
3.1.1	Tableau des immobilisations	4
3.1.2	Tableau des amortissements	4
3.1.3	Immobilisations financières	5
3.1.4	Créances	5
3.1.5	Tableau des dépréciations d'actifs	6
3.1.6	Produits à recevoir	6
3.1.7	Charges constatées d'avance	6
3.2	Passif	7
3.2.1	Fonds propres	7
3.2.2	Subventions d'investissements	8
3.2.3	Provisions pour risques et charges	8
3.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	9
3.2.5	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	9
3.2.6	Etat des dettes	11
3.2.7	Charges à payer	11
3.2.8	Produits constatés d'avance	11
<b>4</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	<b>12</b>
4.1	Ventilation des produits d'exploitation	12
4.2	Ventilation de l'effectif moyen	12
4.3	Contributions volontaires en nature	12
<b>5</b>	<b>Autres informations</b>	<b>13</b>
5.1	Honoraires des commissaires aux comptes	13



## **1 Informations concernant l'association**

### **1.1 Objet social et périmètre des activités**

L'association a pour objet d'aider les jeunes à résoudre l'ensemble des problèmes que pose leur insertion professionnelle et sociale en assurant les fonctions d'accueil, d'information, d'orientation et d'accompagnement.

La Mission Locale peut intervenir sur l'ensemble des communes du Département.

### **1.2 Moyens mis en œuvre**

La Mission locale peut intervenir à travers ses antennes, les permanences qu'elle développe ou au sein d'organismes paritaires.

Son intervention s'appuie sur la mise en œuvre, notamment, d'entretiens individuels ou collectifs réalisés par des conseillers, d'ateliers collectifs, de visites et de stages en entreprises et, de prescriptions auprès d'organismes paritaires.

## **2 Faits majeurs de l'exercice**

### **2.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

### **2.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **2.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **2.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et 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.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### **2.2.3 Modalités de prise en charge des jeunes en CEJ**

Le CEJ est ouvert aux jeunes qui rencontrent des difficultés d'accès à l'emploi durable, qui ne sont pas étudiants et qui ne suivent pas de formation. La décision d'admission d'un jeune se matérialise par la signature du contrat d'engagement du CERFA N°16204\*01.

Le contrat initial d'engagement est de 6 mois et peut être exceptionnellement prolongé avec une durée maximale de 18 mois.

Dès la survenance des événements suivants, le contrat est rompu :

- A l'échéance du contrat
- En cas d'accès à l'emploi durable
- En cas de réintégration d'une formation initiale



- A l'atteinte de la limite d'âge ayant permis l'ouverture du droit
- A la suite de rupture par commun accord

Un nouveau CEJ ne peut être conclu qu'au terme d'un délai de 6 mois après l'expiration du précédent contrat sauf circonstances particulières exposées dans le cahier des charges. Dans ces cas particuliers, un nouveau contrat peut être signé dans un délai inférieur à 6 mois suivant la rupture du précédent contrat.



### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 Actif

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-		-	
Immobilisations corporelles	63 481,41	41 475,15	-	104 956,56
Immobilisations financières	-		-	
<b>TOTAL</b>	63 481,41	41 475,15		104 956,56

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	
Immobilisations corporelles	43 819,82	12 271,03	-	56 090,85
Immoilisations financières	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	43 819,82	12 271,03		56 090,85

##### 3.1.2.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont représentés par :

- Opel VIVARO,
- Sièges Ergonomiques.

### 3.1.2.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels		
Constructions		
Installations techniques,	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels		
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 8 ans

### 3.1.3 Immobilisations financières

Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Dépôts et cautionnements	-

### 3.1.4 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant	372 848,75	372 848,75	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance	12 254,81	12 254,81	
<b>TOTAL</b>	385 103,56	385 103,56	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours



### 3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

	Dépréciations début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciations fin d'exercice
Immobilisations				
Stocks				
Créances (subventions à recevoir)				

### 3.1.6 Produits à recevoir

Subventions :	360 783
Formations :	1 171
Indemnités journalières :	2 125
Divers	7 084

### 3.1.7 Charges constatées d'avance

Crédit-bail, location :	1 800
Maintenances :	2 043
Assurances :	4 992
Documentation :	481
Abonnements, cotisations :	1 820
Divers :	1 119



## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				-
Fonds propres statutaires				-
Fonds propres complémentaires				-
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Apports				
Legs et donations				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
<b>Ecart de réévaluation</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves pour projet de l'entité				-
Réserves	140 129,20	121 200,88		261 330,08
Autres				
<b>Report à nouveau</b>				-





### 3.2.2 Subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	20 791.55	20 452.34		41 243.89
Quotes-parts virées au résultat	- 8 232.92	- 7 638.21		- 15 871.13
Montant net en fonds propres	12 558.63	- 7 638.21		25 372.76

### 3.2.3 Provisions pour risques et charges

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non- atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>				

### 3.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total <sup>(1)</sup>
I. D. R.		156 974	156 974
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Taux de turnover faible

L'Association a effectué des versements auprès d'un fonds collectif d'IFC. Le solde cumulé du fonds est de 113 414.70 € au 31/12/2023.

### 3.2.5 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

#### 3.2.5.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D=A-B+C
					-
CEJ 2022	558 450,00	247 962,50	247 962,50		-
CEJ 2023	599 100,00			287 833,33	287 833,33
ARS	1 890,00	1 309,56	1 309,56		-



### 3.2.5.2 Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Ressources	(2)				
- Dons manuels					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
- Legs et donations					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

### 3.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 579	31 579		
Dettes fiscales et sociales	254 693	254 693		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 558	4 558		
Produits constatés d'avance	66 705	66 705		
<b>TOTAL</b>	<b>357 535</b>	<b>357 535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

### 3.2.7 Charges à payer

Energie :	862
Charges locatives	6 546
Honoraires :	5 800
Autres :	2 184

### 3.2.8 Produits constatés d'avance

Subventions :	65 556
Autres :	1 152

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	7 506,19
Subventions et concours publics	1 791 961,57
Contributions financières	
Reprises s/provisions et transferts de charges	15 939,72
Report de ressources non utilisées	249 272,06
...	
<b>Total</b>	<b>2 064 679,54</b>

Les subventions et concours publics proviennent de l'Etat et des collectivités locales.

### 4.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4,00	
Non cadres	26,00	-
-		
<b>TOTAL</b>	<b>30,00</b>	<b>-</b>

### 4.3 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Locaux		11 680,00
<b>TOTAL</b>		<b>11 680,00</b>



## 5 Autres informations

### 5.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 561	
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	5 561	

**Groupe LVDS**

11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex

**Cabinet LARRIBE-VALVO**

*Siège Social* : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 BRIVE Cedex

*Bureau* : 13, rue Romaine - BP 4034 - 24004 PÉRIGUEUX Cedex

**Cabinet VERLHAC-DARTHO**

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

**LVDS Expertise Terrasson**

Z.I. Du Coutal - 8, rue Jean-Baptiste SAY - 24120 TERRASSON

**LVDS Expertise Tulle**

58 bis, avenue Victor Hugo - 19000 TULLE

**Cabinet VACHAL**

2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

**LVDS Audit**

*Siège Social* : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex

*Bureau* : 16 A, Cours Sablon - 63000 CLERMONT-FERRAND

**ACCF**

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

**AGRILIM Gestion**

*Siège Social* : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 TULLE

*Bureau* : 11 bis avenue du Général de Gaulle - 19140 UZERCHE

**AUDY & ASSOCIÉS**

*Siège Social* : 19, avenue de Messine - 75008 PARIS

*Bureau* : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

**AUDY & ASSOCIÉS Expertise**

*Siège Social* : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

*Bureau* : 8, avenue de la gare - 19400 ARGENTAT

**CIGECO**

*Siège Social* : 3, chemin des Versannes - CS 20099 - 87203 SAINTJUNIEN

*Bureau* : 68, rue Armand Barbès - 87100 LIMOGES

*Bureau* : 13, place du Général de Gaulle - 16700 RUFFEC

**SERIN Expertise**

16, A Cours Sablon - 63000 CLERMONT-FERRAND

**Cabinet AUCHABIE**

20, avenue Édouard Herriot - 19100 BRIVE-LA GAILLARDE

**LVDS Périgord**

*Siège Social* : 13, rue Romaine - BP 4034 - 24004 PÉRIGUEUX Cedex

*Bureau* : 6, place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 LE BUGUE

*Bureau* : 6 et 8, boulevard Eugène Leroy - 24200 SARTAT

**Z&M Conseil**

1, rue Martinet - 23000 GUÉRET

Mail : lvdsguerret@lvds.biz

**Audit Arnaudeau et Associés**

68 rue Armand Barbès - 87100 LIMOGES

Mail : auditarnaudeauassociés@lvds.biz