



**AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE
COMMISSARIAT AUX COMPTES**

MONTPELLIER 34965

215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - Cedex 2

Tél. : 04 99 54 24 60

Fax : 04 99 54 24 61

auditetstrategie@axiomeassociés.fr

MLI DE LA PETITE CAMARGUE HERAULTAISE
356, Avenue des Abrivados
34400 LUNEL

**COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2019**



**AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE
COMMISSARIAT AUX COMPTES**

MONTPELLIER 34965

215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - Cedex 2

Tél. : 04 99 54 24 60

Fax : 04 99 54 24 61

auditetstrategie@axiomeassocies.fr

**MLI DE LA PETITE CAMARGUE
HERAULTAISE**
356, Avenue des Abrivados
34400 LUNEL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Aux membres de l'Association,

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 MLI de la Petite Camargue Héraultaise relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre Présidente, sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Évènements significatifs postérieurs à la clôture » de l'annexe comptable concernant la crise sanitaire Covid-19.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente.

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.

Montpellier, le 15 septembre 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Pierrick BELEN', is written over a horizontal line.

Le Commissaire aux Comptes
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Pierrick BELEN



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	64 033	36 172	27 861	24 594
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 100		2 100	2 100
	TOTAL (I)	66 133	36 172	29 961	26 694
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	195 798		195 798	237 862
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES				
		597 781		597 781	367 905
	Charges constatées d'avance	22 494		22 494	8 246
	TOTAL (II)	816 072		816 072	614 013
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		882 205	36 172	846 033	640 707
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				2 100	2 100
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	133 765	98 935
	Résultat de l'exercice	36 031	34 830
	Total des fonds propres	169 796	133 765
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	169 796	133 765
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	36 806	36 975
	Total des provisions	36 806	36 975
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	26 849	74 291
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	26 849	74 291
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	284 679	278 161
	Dettes fiscales et sociales	131 894	84 415
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	28 116	33 102
	Produits constatés d'avance	167 894	
	Total des dettes	612 583	395 677
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		846 033	640 707
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		36 030,93	34 830,07
(1) Dont à moins d'un an		612 583	395 677
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	33 479	29 098
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 250 594	1 175 712
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	89	25
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	45 837	46 404
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 329 999	1 251 239
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	427 384	415 087
	Impôts, taxes et versements assimilés	38 786	30 548
	Rémunération du personnel	588 887	497 276
	Charges sociales	182 647	192 028
	Subventions accordées par l'association	92 216	33 232
	Dotation aux amortissements et dépréciations	11 275	10 204
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		5
	Total des charges d'exploitation	1 341 195	1 178 379
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(11 196)	72 860
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	730	784
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	730	784
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(10 466)	73 644
	Produits exceptionnels	237	170
	Charges exceptionnelles	1 142	130
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(905)	39
	Impôts sur les sociétés	40	35
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	74 291	35 472
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	26 849	74 291
	TOTAL DES PRODUITS	1 405 256	1 287 665
	TOTAL DES CHARGES	1 369 225	1 252 835
	EXCEDENT ou DEFICIT	36 031	34 830
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan comptable Général et au règlement du Comité de la Réglementation Comptable 99-01.

Le bilan de l'exercice présente un total de **846 033 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 405 256 euros** et un total **charges** de **1 369 225 euros**, dégageant ainsi un résultat de **36 031 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2019** et finit le **31/12/2019**.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

L'activité de l'association consiste à :

Accueillir, informer, orienter et suivre les jeunes de 16 à 25 ans dans les dispositifs de formation et d'insertion par l'emploi.

Les principales méthodes utilisées sont :

Actif immobilisé

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la méthode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque l'inventaire est inférieur à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Durées d'amortissements des immobilisations par catégorie

Installations générales et agencements	10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 ans à 5 ans
Mobilier	10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



axiome

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	2 448		5 381			7 829
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	47 043		9 161			56 204
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		49 491		14 542			64 033
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 100					2 100
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 100					2 100
TOTAL		51 591		14 542			66 133

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	374	399		773
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	24 523	10 876		35 399
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 897	11 275		36 172
TOTAL		24 897	11 275		36 172

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 100	2 100	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	184 536	184 536	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	11 262	11 262	
	Charges constatées d'avances	22 494	22 494	
TOTAL DES CREANCES		220 391	220 391	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	284 679	284 679		
	Personnel et comptes rattachés	66 231	66 231		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 142	59 142		
	Impôts sur les bénéfices	40	40		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 482	6 482		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	28 116	28 116		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	167 894	167 894		
TOTAL DES DETTES		612 583	612 583		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE

 Commissariat aux Comptes - Audit
 215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
 34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2019
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	36 975		169		36 806
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres						
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	36 975		169		36 806	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		36 975		169		36 806
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				169		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2019

Total des Charges à payer		322 555
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		240 009
COMMUNAUTE DES COMMUNES A PAYE	231 226	
HONORAIRES A PAYER	8 500	
FOURNISSEURS FACT.NON.PARV.	284	
Dettes fiscales et sociales		82 546
CONGES A PAYER	44 248	
PRIME A PAYER	21 933	
CHARGES SUR CONGES PAYES	15 467	
AUTRES CHARGES A PAYER	898	

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
 215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
 34965 MONTPELLIER CEDEX 2
 Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2019

Total des Produits à recevoir		195 301
Autres créances		195 301
SUBV. CONSEIL DEPARTEMENT A RECEV	1 050	
SUBV A RECEVOIR ARML	9 400	
SUBVENTION REGION A RECEVOIR	72 341	
SUBVENTION FSE A RECEVOIR	74 445	
SUBV COMM AGGLO MAUGUIO	27 300	
REMB A RECEVOIR	10 766	

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE

axiome

 Commissariat aux Comptes - Audit
 215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
 34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2019
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				22 494
ASSURANCE			1 537	
LOCATION			4 880	
MAINTENANCE			1 281	
CHQ DEJEUNER			5 964	
INFOCOM			8 832	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				22 494

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
 215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
 34965 MONTPELLIER CEDEX 2
 Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Annexe libre

Etat exprimé en euros

SUBVENTION A RECEVOIR

Il figure en subvention à recevoir une somme de :

74 445 € correspondant à une subvention du Fonds social Européen.

72 341 € correspondant à une subvention de la Région.

Le déblocage de ces fonds sera obtenu sur présentation d'un bilan final d'exécution, qualitatif, quantitatif et financier présenté à cet organisme.

L'association considère remplir toutes les conditions d'attribution et a ainsi comptabilisé la totalité de la subvention budgété.

CONTINUE D'EXPLOITATION

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2019.

Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

PROVISION RETRAITE

Les indemnités de départ à la retraite sont prévues dans la convention collective nationale des missions locales. Une provision est alors constatée et s'élève à 36 806 euros au 31 décembre 2019.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Une épidémie de Covid-19 a démarré en Chine et s'est rapidement propagée au niveau mondial. L'OMS a prononcé l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020 et le phénomène de pandémie le 11 mars 2020.

Cette crise sanitaire sans précédent affecte les activités économiques et commerciales à une échelle internationale et a engendré des impacts plus ou moins significatifs pour toutes les entités, quels que soient les secteurs d'activités et les zones géographiques.

A la date d'arrêté des comptes, cet événement n'impacte pas l'activité et la situation financière de notre association, ni la valeur de nos actifs.

La continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

ANNEXE - Elément supplémentaire

Annexe libre

Etat exprimé en euros

AUTRES INFORMATIONS

Traitement de la subvention exceptionnelle pour « solde de tout compte » versées en 2019 par l'Etat aux missions locales au titre de la Garantie jeunes

En 2019, l'Etat a modifié le financement de la Garantie jeunes, passant d'un financement de cohorte à cheval sur deux années civiles à un financement sur l'année civile globalisé dans le cadre de la convention pluriannuelle d'objectif (CPO). La modification des modalités de versement de la subvention Garantie jeunes qui en a découlé a pu avoir un impact sur le résultat comptable de certaines missions locales en raison de leurs modalités d'enregistrement de la subvention Garantie jeunes.

C'est pourquoi, l'Etat a décidé d'effectuer en 2019 un versement exceptionnel de 117 894 euros pour «solde de tout compte» afin d'accompagner la transition entre les deux systèmes et pour sécuriser les missions locales dans l'hypothèse où la Garantie jeunes serait interrompue au 31 décembre 2022.

L'association a fait le choix d'affecter cette subvention en totalité en produit constaté d'avance dans les comptes 2019 qui fera l'objet d'une reprise en fonction des nouvelles modalités de garantie jeune.

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE**AXIOME**

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
ACTIONS COLLECTIVES	4 162	4 162	26 849	26 849
GARANTIE JEUNE	70 129	70 129		
TOTAL	74 291	74 291	26 849	26 849

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél : 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	98 935	34 830		133 765
Résultat de l'exercice	34 830	1 201		36 031
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	133 765	36 031		169 796

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE



axiome

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2

Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61