

MSA SERVICES POITOU

37 rue du Touffenet
86000 POITIERS

Exercice clos le 31 décembre 2021
Rapport sur les comptes annuels



Marc DESJARDINS
Romain BADÉ
Commissaires aux comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – ZAC des Montgorges – 2 rue Caroline Aigle BP 20489
86012 POITIERS CEDEX
Tél. 05 49 01 83 56 – E-mail : poitiers-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2021**

Aux Membres de l'association MSA SERVICES POITOU,

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 MSA SERVICES POITOU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne :

- la correcte séparation des exercices, en termes de rattachement des charges et des produits à l'exercice. Nous avons notamment apprécié cette séparation au travers de sondages sur pièces ;
- la régularité des comptes de charges externes par rapport à l'objet associatif. Nous avons notamment apprécié cette régularité au travers de sondages sur pièces ;
- le traitement comptable et fiscal de l'activité de formation tel que décrit dans la note « Autres Informations Significatives » de l'annexe aux comptes. Nous nous sommes assurés de la cohérence d'ensemble des écritures comptables associées.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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 Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Poitiers, le 13 juin 2022

Pour **TGS France Audit**,

Marc DESJARDINS

Directeur Associé

Commissaire aux Comptes



Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311220
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	3 916,80	3 408,65	508,15	
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	3 916,80	3 408,65	508,15	
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	44 955,70	31 400,71	13 554,99	17 170,51
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	4 680,94	4 486,81	194,13	499,4
Autres immob. corporelles	40 274,76	26 913,90	13 360,86	16 671,11
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	4 315,00		4 315,00	2 430,00
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	4 315,00		4 315,00	2 430,00
TOTAL II	53 187,50	34 809,36	18 378,14	19 600,51
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	308 891,90		308 891,90	236 870,81
Clients et comptes rattachés	302 716,20		302 716,20	201 432,61
Autres créances	6 175,70		6 175,70	35 438,11
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	671 959,70		671 959,70	355 796,71
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	671 959,70		671 959,70	355 796,71
Charges constatées d'avance	5 636,80		5 636,80	187,21
Charges constatées d'avance	5 636,80		5 636,80	187,21
TOTAL III	986 488,40		986 488,40	592 854,71

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PRO
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311220
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembour. d'obligations (IV) Primes de rembour. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 039 675,90	34 809,36	1 004 866,54	612 455,36

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311220
Capital social ou individuel Capital social ou individuel			146 266,77 146 266,77	46 266,7 46 266,7
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
Report à nouveau Report à nouveau			216 052,16 216 052,16	169 569,3 169 569,3
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			228 903,25 228 903,25	146 482,8 146 482,8
Subventions d'investissement Subventions d'investissement				
Provisions réglementées Provisions réglementées				
TOTAL (I)			591 222,18	362 318,9
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques				
Provisions pour charges Provisions pour charges			145 577,00 6 200,00	
Fonds dédiés sur autres ressources			139 377,00	
TOTAL (III)			145 577,00	
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aux étab. crédit				

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PRO
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311220
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			120 894,01	29 067,14
Dettes fourniss. & cptes rattachés			120 894,01	29 067,14
Dettes fiscales et sociales			122 701,93	82 662,84
Dettes fiscales et sociales			122 701,93	82 662,84
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			9 250,00	9 252,41
Autres dettes			9 250,00	9 252,41
Produits constatés d'avance			15 221,42	129 154,00
Produits constatés d'avance			15 221,42	129 154,00
TOTAL (IV)			268 067,36	250 136,39
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			1 004 866,54	612 455,34

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PRO
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311221	Au 311220
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			301 759,34	193 204,0
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			301 759,34	193 204,0
Impôts, taxes et vers. assimilés			8 865,40	4 174,7
Impôts, taxes et vers/ assimilés			8 865,40	4 174,7
Charges du personnel			386 161,94	367 703,2
Salaires et traitements			295 495,93	281 486,0
Charges sociales			90 666,01	86 217,1
Dotations aux amortis. & provisions			8 926,34	8 059,4
Amort. sur immobilisations			8 926,34	8 059,4
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Autres charges			747,00	741,0
Autres charges			747,00	741,0
TOTAL I			706 460,02	573 882,4
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			8 188,42	348,9
Sur opérations de gestion			1 988,42	348,9
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.			6 200,00	
Engag. à réaliser s/autre ressource			139 377,00	
			139 377,00	
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)			44 882,16	16 118,3
Partic. salariés Expansion			44 882,16	16 118,3
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			228 903,25	146 482,8
Bénéfice			228 903,25	146 482,8
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 127 810,85	736 832,6

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PRO
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311221	Au 311220
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			544 055,33	392 168,61
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			544 055,33	392 168,61
Autres produits d'exploitation (B)			582 295,22	342 897,61
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			500 188,00	291 392,00
Reprise /prov. & transferts charge			79 107,22	48 505,61
Autres produits			3 000,00	3 000,00
TOTAL (A+B)			1 126 350,55	735 066,22
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			392,74	406,91
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			392,74	406,91
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			1 067,56	1 359,31
Sur opérations de gestion			1 067,56	359,31
Sur opér. de capital, cess. actifs				1 000,00
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES				
Prestation nature			51 502,00	48 643,51
Mise à disposition gratuite presta.			-51 502,00	-48 643,51
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 127 810,85	736 832,61

Impression provisoire

ANNEXE 1

Total du bilan avant répartition : 1 004 866,54 €

Résultat : 228 903,25 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18 mars 2022 par les dirigeants de MSA SERVICES POITOU,

1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, les principes comptables ont été appliqués 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

- Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

- Créances et dettes

Créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Disponibilités

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

De plus, il convient, dorénavant de faire apparaître, dans des comptes de classe 8, les contributions volontaires.

" Les contributions volontaires en nature sont par nature effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que de biens meubles ou immeubles auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association ou la fondation."

Sur l'exercice 2021, il s'agit de 80 % du salaire et charges sociales de Madame Magalie Lecointre, mise à disposition gratuitement par la MSA Poitou.

Par rapport à l'exercice précédent, il n'y a pas d'autres modifications, en ce qui concerne la présentation des comptes annuels et des méthodes d'évaluations retenues.

En ce qui concerne les amortissements, les taux les plus généralement utilisés sont les suivants :

Nature des biens	Taux linéaire	Taux dégressif
Logiciels	33,33% à 100 %	
Installations générales et agencement divers		-
Matériel et outillage	33,33%	-
Matériel de transport	25% à 50%	-
Matériel de bureau et informatique	20 % à 50 %	-
Mobilier de bureau		-

ANNEXE 2

ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés Néant

Dettes garanties par des suretés réelles Néant

Autres informations significatives

* La dette actuarielle concernant les indemnités de fin de carrière s'élève à 6 249 € au **31/12/2021**
Les hypothèses retenues sont : Age de départ **62 ans**, Taux de rotation **1%**, Table de mortalité **TV88/90**,
Méthode rétrospective et taux d'actualisation de 1,50 % .

* L'effectif moyen sur l'année 2021 s'élève à 12 personnes à temps plein

* Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés sur l'exercice 2021 s'élèvent à 5130 € et correspondent à sa mission de contrôle légal des comptes.

* Les contributions volontaires s'élèvent à 51 502 € et correspondent à la mise à disposition gratuite de personnel , Magalie Lecointre, par la MSA Poitou.

* L'association s'organise autour de 5 pôles d'activités : Prévention Santé - Evaluations sociales
Formation professionnelle - Prestations de Services - Ingénierie sociale

Les activités suivantes étant prépondérantes et non lucratives et sont traitées comme telles fiscalement.
Evaluations sociales - Prévention Santé - Ingénierie Sociale - Prestations de service

L'activité "Formation Professionnelle" est non soumise à la TVA mais est désormais soumise aux autres impôts commerciaux

	Excédent	Déficit	Chiffre d'affaires et subventions
* Evaluations sociales	1 431,49 €		24 600,00 €
* Prévention	90 401,31 €		364 160,58 €
* Formation Professionnelle		9 770,15 €	181 238,55 €
* Ingénierie Sociale	96 264,94 €		368 879,00 €
* Prestations de Services	50 575,66 €		105 365,20 €

* les fonds propres : ils sont sans droit de reprise

Détails des capitaux propres		Montant
* Fonds de réserve Associatif		
origine Résultat comptable de l'exercice 2016		46 266,77
* Affectation du résultat de l'exercice 2020		100 000,00
Total du Fonds de réserve		146 266,77
* Report à nouveau		
Exercice 2015	Résultat du 27/11/2013 au 31/12/2014	46 985,27
Exercice 2016	Déficit 2015	-5 810,16
Exercice 2018	Résultat 2017	49 198,97
Exercice 2019	Résultat 2018	32 809,70
Exercice 2020	Résultat 2019	46 385,52
Exercice 2021	Résultat 2020	46 482,86
total report à nouveau		216 052,16
* Fonds Dédiés		139 377,00
total Fonds dédiés		139 377,00

Autres informations : Evénements à la clôture de l'exercice sur le COVID 19

La crise sanitaire liée au virus Covid-19 et les mesures décidées par le gouvernement ont impacté de façon significative l'activité de Msa Services Poitou depuis mars 2020.

A la date d'établissement des présents états financiers, nous n'avons pas identifié d'impact sur les comptes du 31 décembre 2021, notamment sur la recouvrabilité des principales créances clients.

Il n'existe pas d'incertitudes sur la capacité de l'association à poursuivre l'activité.

Autres informations : conclusion de l'audit fiscal

Il convient de sectoriser l'activité de formation professionnelle.

Cette sectorisation permet de ne soumettre aux impôts commerciaux que cette seule activité et d'éviter tout risque de remise en cause de l'ensemble des activités réalisées par MSA SERVICES POITOU.

En matière d'Impôt sur les sociétés, une déclaration n°2065 sera faite au titre de l'exercice 2021, mais sans provision car le résultat analytique de l'activité est déficitaire.

L'IS des exercices 2019 et 2020 sont provisionnés dans l'exercice 2021 à hauteur de 6200€

En matière de CFE, une provision est enregistrée dans l'exercice 2021 à hauteur de 1000€.

En matière de TVA, compte-tenu de l'attestation émise par la DIRECCTE au nom de l'association, cette activité de formation professionnelle n'est pas soumise à la TVA.

L'attestation n'a pas de limite de validité, elle est donc bien applicable.

L'administration fiscale précise que l'attestation « vaut pour toutes les opérations de formation professionnelle continue réalisées par son titulaire » (BOI TVA 30 10 20 50 n°320).

ANNEXE 3

NOTES SUR LE BILAN ACTIFACTIF IMMOBILISE3 -1 : IMMOBILISATIONS

les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	2 304,00	1 612,80		3 916,80
Total Immob. incorporelles	2 304,00	1 612,80		3 916,80
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage	4 680,94			4 680,94
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de Transport	7 762,73		2 229,49	5 533,24
Matériel de bureau et Mobilier Infor.	30 533,69	4 207,83		34 741,52
Immob. corporelles en cours				
Total Immob. corporelles	42 977,36	4 207,83	2 229,49	44 955,70
Immob. Financières (cautions)	2 430,00	7 245,00	5 360,00	4 315,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	47 711,36	13 065,63	7 589,49	53 187,50

3 -2 : AMORTISSEMENTS

Ammortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	2 304,00	1 104,65		3 408,65
Total Immob. incorporelles	2 304,00	1 104,65		3 408,65
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage	4 181,53	305,28		4 486,81
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de Transport	4 752,72	1 863,62	2 229,49	4 386,85
Matériel de bureau et Mobilier Infor.	16 872,55	5 654,50		22 527,05
Immob. corporelles en cours				
Total Immob. corporelles	25 806,80	7 823,40	2 229,49	31 400,71
TOTAL	28 110,80	8 928,05	2 229,49	34 809,36

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Résultat de l'exercice :	228 903,25
---------------------------------	-------------------

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
0,00	6 200,00	0,00	6 200,00
0,00	6 200,00	0,00	6 200,00

Mont. Brut	moins d'un an	plus d'1 an moins de 5ans	A plus 5 ans
120 894,01	120 894,01		
122 701,93	122 701,93		
9 250,00	9 250,00		
15 221,42	15 221,42		
268 067,36	268 067,36		

Néant

	Montant
Dettes financières	0
Fournisseurs	120 894,01
Autres dettes	147 173,35
TOTAL	268 067,36

AUTRES INFORMATIONS CREDIT-BAIL

Matériel Outillage	Matériel de transport	Matériel de bureau	TOTAL
<i>PAS DE CREDIT-BAIL</i>			

ANNEXE 6

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT		à - 1 an	à + 1 an
I	Créances rattachées à participation ...				
M	Prêts				
.	Autres immobilisations financières				
C	Clients douteux ou litigieux				
I	Autres créances clients.....	302 716,20		302 716,20	
R	Personnel & comptes rattachés				
C	Sécurité sociale & autres org. Sociaux				
U	Etat Impôts sur bénéfice.....				
L	& autres taxe / valeur ajoutée				
A	Collectivité autres impôts, tax. & V.A.				
N	Publiques divers				
	Débiteurs divers				
	Produits à recevoir	6 175,70		6 175,70	
	Charges constatées d' avance	5 636,80		5 636,80	
	TOTAUX	314 528,70		314 528,70	

CADRE B	ETAT DES DETTES	MT. BRUT	à - 1 an	de 1 à 5 ans	à + 5 ans
	Emprunts obligataires conventionnés				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts & dettes -à 2 ans				
	Etablissement crédit à + 2 ans				
	Emprunts & dettes financières globales				
	Fournisseurs & comptes rattachés	120 894,01	120 894,01		
	Personnel & comptes rattachés	74 878,60	74 878,60		
	Sécurité sociale & autres organismes	40 639,33	40 639,33		
	Etat & autres collectivités publiques :				
	- impôts / bénéfices				
	- taxes valeur ajoutée				
	obligation de cautionnement				
	autres impôts & taxes	7 184,00	7 184,00		
	Dettes / immobilisations & cpt rattachés .				
	Groupe & associés				
	Autres dettes	9 250,00	9 250,00		
	Produits constants d' avance	15 221,42	15 221,42		
	TOTAUX	268 067,36	268 067,36		
	RENOIS				
	Emprunts souscrits crs ex.				
	Emprunts remboursés crs ex.				
	Emprunts & dettes auprès ass.				

DETAILS		
<u>DETAILS CHARGES A PAYER</u>		
Pôle Mobilité - forum SR 86 et ateliers de suite	2 900,00	
ASEPT Normandie - Formation PAC 12/2021	7 832,00	
Programme Declic : Formation entretien motivationnel	4 800,00	
Mme Fleouter (MNSA), Moka Peps et OE Siel bleu	1 085,00	
OE Codep / PN Sophro / Appui & vous	1 794,50	
Honoraires Avocat Fiscaliste	9 600,00	
MSA Poitou - Prêt de véhicules	172,90	
Location de salle extérieure	26,25	
Affranchissements MSA décembre 2021	935,00	
Honoraires Commissaire aux comptes	2 597,40	
Personnel détaché - direction	3 828,97	
Services Bancaires	8,00	
compte 4081		35 580,02
Personnel Provision Congés Payés	29 726,86	
Personnel Intéressement aux excédents 2021	44 882,16	
Charges Patronales s/ Provision Congés Payés	9 155,91	
Charges Patronales Agrica	520,00	
compte 428 & 438		84 284,93
Etat Charges a payer : CFE	1 000,00	
compte 4486		1 000,00
<u>DETAILS FACTURES A ETABLIR</u>		
Evaluations SOCIALES - décembre 2021	2 400,00	
CCMSA - Formation animateurs PEPS	8 071,00	
Formation animateurs PAC/PEPS	10 380,00	
CCMSA - Formation animateurs PAC-R	6 549,00	
Asept Poitou Programme Aidants 2021	32 860,00	
Asept Poitou CFPPA 86/79	62 057,00	
Asept Poitou CAP LPC	44 818,00	
Asept Poitou PA aux Ateliers	5 000,00	
Asept Poitou solde Programme CAP-LPC	7 500,00	
Vivea Formation SST	1 400,00	
Asept Poitou Personnel Détaché	61 100,00	
Asept Poitou Affranchissements 2021	1 500,00	
Esat Bressuire Formation 12/2021	491,20	
compte 418800		244 126,20
<u>DETAILS PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u>		
Ateliers Numériques - Suite Forum AAD86	5 184,00	
Ateliers Peps suite Forum mémoire 86	4 487,00	
Atelier Objectif Equilibre	2 430,42	
Atelier Peservons-nous	3 120,00	
		15 221,42
<u>DETAILS CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u>		
ORSYS Formation Mélanie (10jours en 2022)	5 488,00	
Sure Hotel - formation Katia en 01/2022	89,80	
Mme Parisot ATE PN	59,00	
compte 4860		5 636,80
<u>DETAILS PRODUITS A RECEVOIR</u>		
PSA Adhésion 2021	1 000,00	
PAR Remboursement Formation par uniformation	5 175,70	
compte 4687		6 175,70

ANNEXE 7

SUBVENTION PARCOURS NON-RECOURS AUX SOINS
DECLIC +
SUR 3 ANS

139 377,00

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées

Nature du projet et caractéristiques	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subvention Parcours non-recours aux soins Declic +	139377	0	0	139377	139377
TOTAL	139377	0	0	139377	139377