

VOUS INFORME QUE CE DOCUMENT FAIT L'OBJET D'UNE PROCEDURE DE

SIGNATURE ÉLECTRONIQUE



Le présent document est établi en un (1) exemplaire original signé par voie électronique par chacune des parties, qui ont consenti à l'utilisation de ce procédé et reconnu comme totalement valable ledit procédé de signature.

Seul le document dans sa version numérique a une valeur juridique probante complète.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence

remplace le **paraphe** de chacune des pages.

Les Parties reconnaissent que le procédé technique de signature électronique mis en œuvre permet de garantir et constituer la preuve de (i) l'identification du signataire du document, (ii) la préservation de l'intégrité de son contenu. Les Parties renoncent expressément à contester la recevabilité, la validité et la force probante de la signature électronique du présent document.

Les Parties conviennent que l'acte signé ce jour (i) constituera l'original dudit acte (ii) constituera une preuve par écrit, au sens des articles 1364 et suivants du Code civil, pouvant être valablement opposée aux Parties (iii) sera susceptible d'être produit en justice en cas de litige.

Les Parties reconnaissent enfin que le présent document signé par voie électronique sera le cas échéant admis comme original devant les tribunaux et fera la preuve des contenus qu'il contient, preuve recevable, valable et opposable entre les Parties, de la même manière, dans les mêmes conditions et avec la même force probante qu'un document qui revêt une signature manuscrite, conformément aux articles 1356, 1366 à 1368 du Code civil.

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :

Signé le 09/06/2023

Frederic MEUNIER

par Frederic MEUNIER

✓ Signé et certifié par yousign 

MSA SERVICES POITOU

37 rue du Touffenet
86000 POITIERS

Exercice clos le 31 décembre 2022
Rapport sur les comptes annuels



Gaël OGER
Frédéric MEUNIER
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 2022**

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, particulièrement les subventions et leurs affectations en « fonds dédiés ». 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 « Annexe 2 – Engagements financiers et Autres Informations » 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 d'activité 2022 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.

Pour **TGS France Audit**,

Signé numériquement

Frédéric MEUNIER

Commissaire aux Comptes

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/22
au 31/12/22
Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311221
Immobilisations incorporelles	4 482,00	2 255,60	2 226,40	508,15
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits simil	4 482,00	2 255,60	2 226,40	508,15
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	53 825,74	38 136,53	15 689,21	13 554,99
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	6 990,05	5 066,45	1 923,60	194,13
Autres immob. corporelles	46 835,69	33 070,08	13 765,61	13 360,86
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières	4 070,00		4 070,00	4 315,00
Participations et Créances rattach.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	4 070,00		4 070,00	4 315,00
TOTAL II	62 377,74	40 392,13	21 985,61	18 378,14
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	331 564,20		331 564,20	308 891,90
Clients et comptes rattachés	324 657,33		324 657,33	302 716,20
Créances reçues par legs et donat.				
Autres créances	6 906,87		6 906,87	6 175,70
Trésorerie	587 421,79		587 421,79	671 959,70
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	587 421,79		587 421,79	671 959,70
Charges constatées d'avance	329,75		329,75	5 636,80
Charges constatées d'avance	329,75		329,75	5 636,80
TOTAL III	919 315,74		919 315,74	986 488,40

MSA SERVICES POITOU ACTIVITES DES ORGANISATIONS PR 37 RUE DU TOUFFENET 86000 POITIERS	Bilan actif Document fin d'exercice	N° Siret 79929946600018 NAF (APE) 9412Z N° Identifiant Période du 01/01/22 au 31/12/22 Tenue de compte : EURO
--	---	--

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 7.01
 Date de tirage 08/06/23
 à 09:15:12
 Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311221
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)	981 693,48	40 392,13	941 301,35	1 004 866,54

impression provisoire

MSA SERVICES POITOU ACTIVITES DES ORGANISATIONS PR 37 RUE DU TOUFFENET 86000 POITIERS	Bilan passif	N° Siret	79929946600018
		NAF (APE)	9412Z
		N° Identifiant	
		Période du	01/01/22
		au	31/12/22
	Document fin d'exercice	Tenue de compte : EURO	

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311221
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise			296 266,77	146 266,77
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires			296 266,77	146 266,77
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Rés. statulaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			294 955,41	216 052,16
Report à nouveau			294 955,41	216 052,16
Résultat de l'exercice			47 939,20	228 903,25
Résultat de l'exercice			47 939,20	228 903,25
Situation nette (sous total)			639 161,38	591 222,18
Fonds propres consommables				
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Fonds propres reportés et dédiés			86 081,71	139 377,00
Fonds reportés liés aux legs ou don				
Fonds dédiés			86 081,71	139 377,00
TOTAL (II)			86 081,71	139 377,00
Provisions pour risques et charges				6 200,00
Provisions pour risques et charges				6 200,00
TOTAL (III)				6 200,00
Emprunts obligataires				
Emprunts obligataires				

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
 ACTIVITES DES ORGANISATIONS PR
 37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
 NAF (APE) 9412Z
 N° Identifiant
 Période du 01/01/22
 au 31/12/22
 Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 7.01

Date de tirage 08/06/23

à 09:15:12

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311221
Emprunts & dettes aup. étab. crédit 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 Dettes fourniss. & cptes rattachés			114 822,09 114 822,09	120 894,01 120 894,01
Dettes des legs ou donations Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			89 088,71 89 088,71	122 701,93 122 701,93
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			12 147,46 12 147,46	9 250,00 9 250,00
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				15 221,42 15 221,42
TOTAL (IV)			216 058,26	268 067,36
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			941 301,35	1 004 866,54

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PR
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/22
au 31/12/22
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311222	Au 311221
CHARGES D'EXPLOITATION (I)				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			360 710,93	301 759,34
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			360 710,93	301 759,34
Aides Financières				
Impôts, taxes et vers. assimilés			31 685,20	8 865,40
Impôts, taxes et vers/ assimilés			31 685,20	8 865,40
Charges du personnel			620 614,06	386 161,94
Salaires et traitements			467 727,99	295 495,93
Charges sociales			152 886,07	90 666,01
Dotations aux amortis. & provisions			41 433,20	148 303,34
Amort. sur immobilisations			8 933,20	8 926,34
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Reports en fonds dédiés			32 500,00	139 377,00
Autres charges			952,01	747,00
Autres charges			952,01	747,00
TOTAL I			1 055 395,40	845 837,02
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)			202,91	8 188,42
Sur opérations de gestion			202,91	1 988,42
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				6 200,00
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)			4 397,00	44 882,16
Partic. salariés Expansion			4 397,00	44 882,16
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			47 939,20	228 903,25
EXCEDENT			47 939,20	228 903,25
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 107 934,51	1 127 810,85

Détail des postes			Au 311222	Au 311221
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Cotisations			3 000,00	
Cotisations			3 000,00	
Ventes de biens et services			640 163,05	544 055,33
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services			640 163,05	544 055,33
Dont parainnage				
Produits de tiers financeurs			244 107,00	500 188,00
Concours publics et subv. exploit			244 107,00	500 188,00
Versements des fondateurs ou cons.				
Ressources liées généro. du public				
Contributions financières				
Utilisations des fonds dédiés			108 710,00	
Utilisations des fonds dédiés			108 710,00	
Autres produits d'exploitation			103 390,13	82 107,22
Production stockée				
Production immobilisée				
Reprise sur amort, dépréciations..				
Autres produits			103 390,13	82 107,22
TOTAL I			1 099 370,18	1 126 350,55
PRODUITS FINANCIERS (II)			7 285,43	392,74
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			1 085,43	392,74
Reprise/provis. & transf. charges			6 200,00	
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (III)			1 278,90	1 067,56
Sur opérations de gestion			1 278,90	1 067,56
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
DEFICIT				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			27 679,30	51 502,00
Dons en nature				
Prestation nature			27 679,30	51 502,00
Bénévolat				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIR			-27 679,30	-51 502,00

Impression provisoire

MSA SERVICES POITOU
ACTIVITES DES ORGANISATIONS PR
37 RUE DU TOUFFENET

86000 POITIERS

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 79929946600018
NAF (APE) 9412Z
N° Identifiant
Période du 01/01/22
au 31/12/22
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311222	Au 311221
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite presta.			-27 679,30	-51 502,00
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 107 934,51	1 127 810,85

Impression provisoire



ANNEXES LEGALES des comptes annuels

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Etat des échéances : Créances - dettes

Fonds dédiés

Détail des transferts de charges

Rapport d'activité par pôle

Orientations stratégiques 2023

ANNEXE 1

Total du bilan avant répartition : 941 301,35 €

Résultat excédentaire : 47 939,20 €

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20 mars 2023 par les dirigeants de MSA SERVICES POITOU.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 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 2022, il s'agit de 80 % du salaire et charges sociales de Madame Magalie Lecointre, mise à disposition gratuitement par la MSA Poitou pour la période du 01/01/2022 au 30/04/2022, A compter du 01/05/2022 Madame Magalie Lecointre est désormais salariée de l'association MSA SERVICES POITOU en tant que Directrice Adjointe.

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	20% à 50%	-
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 5 677€ au 31/12/2022
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 2,50 % .

* L'effectif moyen sur l'année 2022 s'élève à 15,50 équivalents temps plein.

* Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés sur l'exercice 2022 s'élèvent à 5 205 € et correspondent à sa mission de contrôle légal des comptes.

* Les contributions volontaires s'élèvent à 27 679,30 € et correspondent à la mise à disposition gratuite de personnel, Magalie Lecointre, par la MSA Poitou pour la période du 01/01/2022 au 30/04/2022.

* 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 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 soumise à l'impôt sur le sociétés.

Résultat excédentaire

* Evaluations sociales	679,54 €
* Prévention	10 237,74 €
* Formation Professionnelle	7 967,43 €
* Ingénierie Sociale	9 906,55 €
* Prestations de Services	19 147,94 €

ANNEXE 2 (suite)

ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Détails des fonds associatifs	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
* Affectation du résultat de l'exercice 2021	150 000,00
Total Fonds de réserve associatif	296 266,77
* 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
Exercice 2022 Résultat 2021	78 903,25
Total Report à nouveau	294 955,41
Détails des fonds dédiés	Montant
* Fonds Dédiés	
Solde au 01/01/2022 - Parcours non-recours aux soins	139 377,00
Utilisation fonds dédiés - Parcours non-recours aux soins	-108 710,00
Engagements fonds dédiés - Parcours non-recours aux soins	32 500,00
Engagements fonds dédiés - Vie mutualiste	22 914,71
Total Fonds dédiés	86 081,71

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 2022, mais sans provision car le résultat analytique de l'activité est déficitaire en N-1.

En matière de CFE, une provision est enregistrée dans l'exercice 2022 à hauteur de 500 €.

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 ACTIF

IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	3 916,80	2 605,20	2 040,00	4 482,00
Total immobilisations incorporelles	3 916,80	2 605,20	2 040,00	4 482,00
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage	4 680,94	2 309,11	0,00	6 990,05
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de transport	5 533,24	0,00	0,00	5 533,24
Matériel de bureau et mobilier, informatique	34 741,52	7 871,35	1 310,42	41 302,45
Immob. corporelles en cours				
Total immobilisations corporelles	44 955,70	10 180,46	1 310,42	53 825,74
Total immobilisations financières (cautions)	4 315,00	11 443,00	11 688,00	4 070,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE BRUT	53 187,50	24 228,66	15 038,42	62 377,74

AMORTISSEMENTS

Ammortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	3 408,65	886,95	2 040,00	2 255,60
Total immobilisations incorporelles	3 408,65	886,95	2 040,00	2 255,60
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage	4 486,81	579,64	0,00	5 066,45
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de transport	4 386,85	1 146,39	0,00	5 533,24
Matériel de bureau et mobilier, informatique	22 527,05	6 320,22	1 310,43	27 536,84
Immob. corporelles en cours				
Total immobilisations corporelles	31 400,71	8 046,25	1 310,43	38 136,53
TOTAL AMORTISSEMENT	34 809,36	8 933,20	3 350,43	40 392,13

TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET	18 378,14	15 295,46	11 687,99	21 985,61
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

ANNEXE 4

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds de réserve : 296 266,77

Report a nouveau : 294 955,41

Résultat de l'exercice : 47 939,20

Provisions :

Provision / fonds dédiés
Provisions pour risque & charge
Provision pour dépréciation
TOTAL

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
139 377,00	55 414,71	108 710,00	86 081,71
6 200,00		6 200,00	0,00
145 577,00	55 414,71	114 910,00	86 081,71

Etat des dettes :

Etablissement de crédit
Dettes financières diverses
Dettes financ. Interets courus
Fournisseurs
Dettes fiscales & sociales
Dettes / immobilisations
Autres dettes
Produits constatés d'avance
TOTAL

Mont. Brut	moins d'un an	plus d'1 an moins de 5ans	A plus 5 ans
114 822,09	114 822,09		
89 088,71	89 088,71		
12 147,46	12 147,46		
216 058,26	216 058,26		

Dettes financières
Fournisseurs
Autres dettes
TOTAL

Montant
114 822,09
101 236,17
216 058,26

ANNEXE 5

AUTRES INFORMATIONS CREDIT-BAIL

Crédit-bail :

Valeur d'origine
Amortissements :
cumuls antérieurs
dotations de l'exercice
TOTAL
Redevances payées :
cumuls antérieurs
exercice
TOTAL
Redevances à payer :
moins d' 1 an
plus d' 1 an - de 5 ans
plus de 5 ans
TOTAL
Valeur résiduelle :
moins d'1 an
plus d' 1 an -de 5 ans
plus de 5 ans
TOTAL

Matériel Outillage	Matériel de transport	Matériel de bureau	TOTAL
PAS DE CREDIT-BAIL			

ANNEXE 6

ETAT DES CREANCES & 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.....	324 657,33		324 657,33	
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	0,00		0,00	
	Produits à recevoir	6 906,87		6 906,87	
	Charges constatées d' avance	329,75		329,75	
	TOTAUX	331 893,95		331 893,95	

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	114 822,09	114 822,09		
	Personnel & comptes rattachés	41 683,57	41 683,57		
	Sécurité sociale & autres organismes	39 425,70	39 425,70		
	Etat & autres collectivités publiques :				
	- impôts / bénéfices				
	- taxes valeur ajoutée				
	obligation de cautionnement				
	autres impôts & taxes	7 979,44	7 979,44		
	Dettes / immobilisations & cpt rattachés .				
	Groupe & associés				
	Autres dettes	12 147,46	12 147,46		
	Produits constants d' avance				
	TOTAUX	216 058,26	216 058,26		
RENOIS					
	Emprunts souscrits crs ex.				
	Emprunts remboursés crs ex.				
	Emprunts & dettes auprès ass.				

ANNEXE 6

ETAT DES CREANCES & DETTES

DETAILS

DETAILS "CHARGES A PAYER"

ASEPT Normandie - Formation 06/2022	8 404,00	
Honoraires Commissaire aux Comptes	5 300,00	
Prestations / Services M. Favreau ATE du Bien Viellir	3 000,00	
Prestations / Services M. Favreau Ingenierie	4 200,00	
Services Bancaires	9,96	
Central Copies	30,00	
Sfr Mailing	18,66	
	compte 4081 - charges à payer	20 962,62

Personnel Provision Congés Payés	36 457,06	
Personnel Intéressement aux excédents 2022	4 397,00	
Charges Patronales s/ Provision Congés Payés	11 842,73	
Charges Patronales Agrica	350,00	
	compte 428 & 438 - charges sociales à payer	53 046,79

Etat charges à payer : CFE	1 500,00	
	compte 4486 - charges fiscales à payer	1 500,00

DETAILS "FACTURES A ETABLIR"

MSA POITOU : Evaluations sociales - décembre 2022	2 562,00	
FENARAC 79 : Atelier Num (3 séances)	1 050,00	
ESAT AIFFRES : Formation Destination retraite	544,00	
ETS AGE D'OR : Animation PAC-Résident	2 570,00	
ETS GAMBETTA : Animation PAC-Résident	2 034,20	
ETS CLOS ADLER : Animation Ate numérique	2 050,50	
ASEPT POITOU : Programme RETS 2022	3 985,00	
ASEPT POITOU : Affranchissements 2022	2 550,00	
ASEPT POITOU : Prévention des chutes	4 325,00	
	compte 418800 - factures à établir	21 670,70

DETAILS "CHARGES CONSTATEES D'AVANCE"

Fournitures administratives	320,00	
Frais bancaires Carte bleue	9,75	
	compte 486000 - charges constatées d'avance	329,75

DETAILS "PRODUITS A RECEVOIR"

Remboursement Agrica : vaccins contre la grippe	51,08	
Remboursement IJ Agrica/MSA	1 700,00	
Remboursement OPCO Uniformation	3 918,00	
	compte 468700 - produits à recevoir	5 669,08

ANNEXE 7

FONDS DEDIES

Fonds dédiés restant à engager au 31/12/2022

PARCOURS NON-RECOURS AUX SOINS - DECLIC+	63 167,00
VIE MUTUALISTE	22 914,71
TOTAL	86 081,71

Tableau de suivi des fonds dédiés sur les subventions 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 les nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subvention Parcours non-recours au soins déclic +	139 377,00	139 377,00	108 710,00	32 500,00	63 167,00
Vie Mutualiste	0,00	0,00	0,00	22 914,71	22 914,71
TOTAL	139 377,00	139 377,00	108 710,00	55 414,71	86 081,71

ANNEXE 8
Détail des transferts de charges**Transferts de charges**

Détail des transferts de charges	Montant
Remboursement IJ	1 700
Personnel Détaché	87 965
Remboursement Formation	11 124
Refacturation frais divers	2 301
TOTAL Transferts de charges	103 090

CHARGES		ANNEE 2022	ÉVAL SOCIALES	ATELIERS	FORMATION	INGENIERIE SOCIALE	PRESTA.DE SERVICE	PRODUITS		ANNEE 2022	ÉVAL SOCIALES	ATELIERS	FORMATION	INGENIERIE SOCIALE	PRESTA.DE SERVICE
60400	Achat de prestations de services	202 176	0	65 964	85 636	50 004	572	70610	Evaluations Sociales	23 056	23 056				
60613	Carburant	9 872	494	4 936	1 283	1 579	1 579								
60631	Petit équipement	1 309	5	677	454	110	63								
60640	Fournitures Administratives	3 192	129	1 609	484	463	507	70674	Actions collectives - Bien Vieillir	333 959		333 959			
61321	Location des locaux MSA	31 760	635	11 116	4 764	6 352	8 893								
61323	Location de salles extérieurs	5 379	0	3 149	751	1 479	0								
61350	Location de véhicules MSA	791	40	396	103	127	127	70650	Formation Professionnelle	261 183			261 183		
61351	Location copieur + Dendreo	1 338	32	322	777	103	103								
61510	Entretien des véhicules	2 822	220	1 409	340	427	425								
61511	Entretien matériel de bureau & copieur	1 994	94	1 055	244	301	301	70674	Ingenerie Sociale	166 093				166 093	
61560	Maintenance logiciel	398	20	199	52	64	64								
61620	Assurances RC - Cohésion	1 311	262	262	262	262	262								
61630	Assurance Transport	3 088	154	1 544	401	494	494	70674	Prestation de service	99 980					
62140	Personnel détaché	14 101	705	7 051	1 833	2 256	2 256								
62210	Honoraires CAC + Avocat	5 205	102	1 808	784	1 042	1 470								
62220	Honoraires autres Apave formateur	510	0	0	510	0	0								99 980
62310	Annonces et Insertions	0	0	0	0	0	0	756	Adhésion	3 000	600	600	600	600	600
62320	Internet	497	99	99	99	99	99								
62340	Cadeaux pour participants	1 467	0	0	0	369	1 098	786	Reprise sur provision pour risques	6 200	0	0	6 200	0	0
62360	Catalogues et Imprimés	2 007	0	487	904	579	37								
62500	Missions & Réception	18 170	1	1 198	1	16 010	960	791	Tansfert de Charges IJ - MSA/AGRICA	1 700	0	333	833	50	485
62520	Frais de Repas du Personnel	14 112	556	5 087	2 501	3 334	2 634								
62530	Frais Déplacement/Héberg du personnel	6 321	74	2 404	1 336	1 163	1 344	791	Tansfert de Charges de personnel	87 965	0	0	0	0	87 965
62550	Frais Déplacement/Héberg des comédiens	486	0	0	0	486	0								
6E+05	Frais de téléphone (fixe et Mobiles)	2 178	34	1 717	88	230	109	791	Remboursement Uniformation	11 124	0	2 924	4 220	2 904	1 077
62620	Frais Postaux	14 800	0	7 833	0	6 967	0								
62750	Services bancaires + Frais Chèques vacance	358	44	168	51	47	49	791	Transfert de charges - divers	2 601	0	1 289	0	1 313	0
62810	Frais de Formation	15 071	355	2 318	6 745	2 073	3 579								
63110	Taxe s/ salaire	25 206	722	7 928	5 825	5 328	5 404								
63330	Formation prof. continue	5 979	141	1 807	1 272	1 455	1 305								
63370	Carte Grise	0	0	0	0	0	0	768	Produits Financiers	1 085	217	217	217	217	217
63513	Impôts CFE	500	0	0	500	0	0								
64111	Salaire du Personnel	448 686	12 849	141 121	103 684	94 842	96 190								
64120	Salaire sur Congés Payés	6 730	-170	1 221	2 496	1 970	1 213	771	Produits Exceptionnels	1 279	0	1 183	96	0	0
64111	Salaire Prime Valeur de Partage	11 000	256	3 475	2 890	1 908	2 472								
64141	Ind. Rupture de Contrat	0	0	0	0	0	0								
64143	Part. empl. Chèques Vacances	752	24	305	176	101	146	78900	Utilisation des Fonds dédiés DECLIC+	108 710	0	0	0	108 710	0
64147	Indemnités télétravail	560	20	195	122	88	136								
64500	Charges du Personnel	134 821	4 245	37 438	31 425	29 895	31 817								
64520	Charges Agricla	11 595	361	3 483	2 617	2 506	2 628								
64521	Charges Mutualia s/ Ass. Complémentaire	3 783	132	1 380	718	669	884								
64540	Charges Patronales Congés Payés	2 687	-52	802	922	691	324								
68100	Amortissements	8 933	235	6 361	1 207	609	521								
65860	Cotisations Annuelles	952	135	367	150	150	150								
67100	Charges Except. sur opération de Gestion	203	120	83	0	0	0								
68900	Report en Fonds dédiés DECLIC+	32 500	0	0	0	32 500	0								
69110	Participation des salariés aux résultats	4 397	121	1 494	975	846	960								
69500	Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0	0	0								
69600	Emploi des contributions volontaires	27 679	5 536	5 536	5 536	5 536	5 536	87	Contributions volontaires	27 679	5 536	5 536	5 536	5 536	5 536
TOTAL DES CHARGES		1 087 675	28 729	335 802	270 916	275 515	176 711		TOTAL DES PRODUITS	1 135 614	29 409	346 040	278 884	285 422	195 859
EXCEDENT		47 939	680	10 238	7 967	9 907	19 148		DEFICIT						