

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.

La version numérique de ce document a une valeur juridique probante complète,
sa re-matérialisation sur papier n'est pas nécessaire.

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 07/05/2024

Frederic MEUNIER

par Frederic MEUNIER

✓ Signé et certifié par **yousign** 

MSA SERVICES POITOU

37 rue du Touffenet
86000 POITIERS

Exercice clos le 31 décembre 2023
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 2023**

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 2023 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Pour **TGS France Audit**,

Signé numériquement

Frédéric MEUNIER

Commissaire aux Comptes

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 01/01/23
au 31/12/23
 Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 7.01

Date de tirage 30/04/24

à 13:53:34

Page :

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Immobilisations incorporelles	8 694,00	3 026,20	5 667,80	2 226,40
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits simil	8 694,00	3 026,20	5 667,80	2 226,40
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	65 965,61	44 438,19	21 527,42	15 689,23
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	6 990,05	5 528,27	1 461,78	1 923,60
Autres immob. corporelles	58 975,56	38 909,92	20 065,64	13 765,60
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières	9 900,00		9 900,00	4 070,00
Participations et Créances rattach.	2 000,00		2 000,00	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	7 900,00		7 900,00	4 070,00
TOTAL II	84 559,61	47 464,39	37 095,22	21 985,63
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	446 836,18		446 836,18	331 564,20
Clients et comptes rattachés	425 616,18		425 616,18	324 657,30
Créances reçues par legs et donat.				
Autres créances	21 220,00		21 220,00	6 906,90
Trésorerie	430 682,35		430 682,35	587 421,70
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	430 682,35		430 682,35	587 421,70
Charges constatées d'avance	1 741,85		1 741,85	329,70
Charges constatées d'avance	1 741,85		1 741,85	329,70
TOTAL III	879 260,38		879 260,38	919 315,73
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				

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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
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)	963 819,99	47 464,39	916 355,60	941 301,3

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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise			498 266,77	296 266,7
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires			498 266,77	296 266,7
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			140 894,61	294 955,4
Report à nouveau			140 894,61	294 955,4
Résultat de l'exercice			57 601,04	47 939,2
Résultat de l'exercice			57 601,04	47 939,2
Situation nette (sous total)			696 762,42	639 161,3
Fonds propres consommables				
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Fonds propres reportés et dédiés			29 892,34	86 081,7
Fonds reportés liés aux legs ou don				
Fonds dédiés			29 892,34	86 081,7
TOTAL (II)			29 892,34	86 081,7
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Emprunts obligataires				
Emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts & dettes aup. 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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
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			100 281,63 100 281,63	114 822,0 114 822,0
Dettes des legs ou donations Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			87 258,96 87 258,96	89 088,7 89 088,7
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			2 160,25 2 160,25	12 147,4 12 147,4
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			189 700,84	216 058,2
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			916 355,60	941 301,3

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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
CHARGES D'EXPLOITATION (I)				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			418 594,69	360 710,9
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			418 594,69	360 710,9
Aides Financières				
Impôts, taxes et vers. assimilés			28 707,80	31 685,2
Impôts, taxes et vers/ assimilés			28 707,80	31 685,2
Charges du personnel			654 116,66	620 614,0
Salaires et traitements			499 076,50	467 727,9
Charges sociales			155 040,16	152 886,0
Dotations aux amortis. & provisions			19 920,46	41 433,2
Amort. sur immobilisations			8 390,46	8 933,2
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Reports en fonds dédiés			11 530,00	32 500,0
Autres charges			3 369,66	952,0
Autres charges			3 369,66	952,0
TOTAL I			1 124 709,27	1 055 395,4
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)			92,85	202,9
Sur opérations de gestion			92,85	202,9
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)			4 921,92	4 397,0
Partic. salariés Expansion			4 921,92	4 397,0
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			57 601,04	47 939,2
EXCEDENT			57 601,04	47 939,2
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 187 325,08	1 107 934,5

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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Cotisations				3 000,00
Cotisations				3 000,00
Ventes de biens et services			799 512,55	640 163,00
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services			799 512,55	640 163,00
Dont parainnage				
Produits de tiers financeurs			294 166,00	244 107,00
Concours publics et subv. exploit			294 166,00	244 107,00
Versements des fondateurs ou cons.				
Ressources liées généro. du public				
Contributions financières				
Utilisations des fonds dédiés			67 719,37	108 710,00
Utilisations des fonds dédiés			67 719,37	108 710,00
Autres produits d'exploitation			12 530,50	103 390,10
Production stockée				
Production immobilisée				
Reprise sur amort, dépréciations..				
Autres produits			12 530,50	103 390,10
TOTAL I			1 173 928,42	1 099 370,10
PRODUITS FINANCIERS (II)			2 334,11	7 285,40
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			2 334,11	1 085,40
Reprise/provis. & transf. charges				6 200,00
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (III)			11 062,55	1 278,90
Sur opérations de gestion			11 062,55	1 278,90
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
Dons en nature				
Prestation nature				27 679,30
Bénévolat				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIR				-27 679,30
Secours en nature				

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 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
Mise à disposition gratuite presta. Prestations en nature Personnel bénévole TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 187 325,08	-27 679,31 1 107 934,5



ANNEXES LEGALES des comptes annuels

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

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 2024

ANNEXE 1

Total du bilan avant répartition : 916 355,60€

Résultat excédentaire : 57 601,04€

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24 avril 2024 par les dirigeants de MSA SERVICES POITOU.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 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 appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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."

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 6 805€ au 31/12/2023
Les hypothèses retenues sont : Age de départ 64 ans, Taux de rotation 1%, Table de mortalité TV88/90, Méthode rétrospective et taux d'actualisation de 3,50 % .

* L'effectif moyen sur l'année 2023 s'élève à 16 équivalents temps plein.

* Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés sur l'exercice 2023 s'élèvent à 5 858,68€ et correspondent à sa mission de contrôle légal des comptes.

* Les contributions volontaires sur l'exercice concernent uniquement la mise à disposition, à titre gratuit, par MSA POITOU, une salle auprès de MSA SERVICES POITOU.

La valeur de cette contribution volontaire n'a pas pu être évaluée à la clôture de l'exercice 2023.

* 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 2023

* Evaluations sociales	905,65 €
* Prévention santé	30 048,57 €
* Formation Professionnelle -	9 269,08 €
* Ingénierie Sociale	23 069,42 €
* Prestations de Services	12 846,48 €
	<hr/>
	57 601,04 €

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
* Affectation R.A.N. en fonds de réserve	202 000,00
Total Fonds de réserve associatif	498 266,77
* 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
Exercice 2023 Résultat 2022	47 939,20
Exercice 2023 Affectation R.A.N. en fonds de réserve	-202 000,00
Total Report à nouveau	140 894,61
Détails des fonds dédiés	Montant
* Fonds Dédiés	
Solde au 01/01/2023 - Fonds propres reportés	86 081,71
Utilisation fonds dédiés - Parcours non-recours aux soins	-84 137,00
Utilisation fonds dédiés - Vie mutualiste	-4 552,37
Engagements fonds dédiés - Parcours non-recours aux soins	32 500,00
Engagements fonds dédiés - Vie mutualiste	0,00
Total Fonds dédiés	29 892,34

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 2023, mais sans provision car le résultat analytique de l'activité est déficitaire.

En matière de CFE, une provision est enregistrée dans l'exercice 2023 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 ACTIF

IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	4 482,00	4 476,00	264,00	8 694,00
Total immobilisations incorporelles	4 482,00	4 476,00	264,00	8 694,00
Terrains et Aménagements de terrain	0,00	0,00	0,00	0,00
Construction	0,00	0,00	0,00	0,00
Construction s/sol autrui	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel et Outillage	6 990,05	0,00	0,00	6 990,05
Instal. Générales & Agencements Divers	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de transport	5 533,24	2 500,00	0,00	8 033,24
Matériel de bureau et mobilier, informatique	41 302,45	10 694,07	1 054,20	50 942,32
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Total immobilisations corporelles	53 825,74	13 194,07	1 054,20	65 965,61
Apport en capital social SCI DU TOUFFENET	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
Cautions	4 070,00	20 641,00	16 811,00	7 900,00
Total immobilisations financières	4 070,00	22 641,00	16 811,00	9 900,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE BRUT	62 377,74	40 311,07	18 129,20	84 559,61

AMORTISSEMENTS

Ammortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires	2 255,60	1 034,60	264,00	3 026,20
Total immobilisations incorporelles	2 255,60	1 034,60	264,00	3 026,20
Terrains et Aménagements de terrain	0,00	0,00	0,00	0,00
Construction	0,00	0,00	0,00	0,00
Construction s/sol autrui	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel et Outillage	5 066,45	461,82	0,00	5 528,27
Instal. Générales & Agencements Divers	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel de transport	5 533,24	232,88	0,00	5 766,12
Matériel de bureau et mobilier, informatique	27 536,84	6 661,16	1 054,20	33 143,80
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Total immobilisations corporelles	38 136,53	7 355,86	1 054,20	44 438,19
TOTAL AMORTISSEMENT	40 392,13	8 390,46	1 318,20	47 464,39

TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET	21 985,61	31 920,61	16 811,00	37 095,22
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

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.....	427 616,18		427 616,18	
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				
	CCA SCI DU TOUFFENET.....	15 000,00		15 000,00	
	Produits à recevoir	4 220,00		4 220,00	
	Charges constatées d' avance	1 741,85		1 741,85	
	TOTAUX	448 578,03		448 578,03	

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	100 281,63	100 281,63		
	Personnel & comptes rattachés	46 470,44	46 470,44		
	Sécurité sociale & autres organismes	38 362,69	38 362,69		
	Etat & autres collectivités publiques :				
	- impôts / bénéfices				
	- taxes valeur ajoutée				
	obligation de cautionnement				
	autres impôts & taxes	2 425,83	2 425,83		
	Dettes / immobilisations & cpt rattachés .				
	Groupe & associés				
	Autres dettes	2 160,25	2 160,25		
	Produits constants d' avance				
	TOTAUX	189 700,84	189 700,84		
	RENOIS				
	Emprunts souscrits crs ex.				
	Emprunts remboursés crs ex.				
	Emprunts & dettes auprès ass.				

ANNEXE 6

ETAT DES CREANCES & DETTES

DETAILS

DETAILS "FACTURES NON-PARVENUES & CHARGES A PAYER"

ASEPT GIRONDE - FORMATION PEPS du 6 au 10/11/2023	8 404,00	
EMPREINTE HUMAINE - 4 SEANCES AAP DECLIC+	576,00	
CENTRAL COPIES - MAINTENANCE 12/2023	43,00	
ISAGRI - COMPLEMENT 2023 - BASCULE CAP AVENIR	316,34	
PERSONNEL DETACHE - B GUILLLOTEAU - SOLDE 2023	3 334,50	
PERSONNEL DETACHE - E DEFAYE - SOLDE 2023	1 545,90	
HONORAIRES CAC - ANNEE 2023	2 930,00	
SFR - CAMPAGNE MAILING/SMS - 12/2023	18,90	
FRAIS BANCAIRES - 12/2023	6,30	
FRAIS DE REPAS - VIE MUTUALISTE - 20/11/2023	87,50	
	compte 4081 - factures non-parvenues	17 262,44
Personnel Provision Congés Payés	40 408,36	
Personnel Intéressement aux excédents 2023	4 921,92	
Charges Patronales s/ Provision Congés Payés	12 466,74	
Charges Patronales Agrica	350,00	
	compte 428 & 438 - charges sociales à payer	58 147,02

DETAILS "FACTURES A ETABLIR"

EVALUATIONS SOCIALES MSA - 12/2023	2 794,00	
FORMATIONS Décembre 2023	11 865,00	
PRESTA/SERV. - RA CLOS ALDER - atelier PAC-R	2 174,00	
PRESTA/SERV. - MFR VITRE	107,20	
FORMATION DES BENEVOLES - les 11 & 12/12/2023	2 000,00	
PRESTA/SERV. - CHANTIER INSERTION capee	126,00	
PRESTA/SERV. - RA GAMBETTA - atelier HBE	583,00	
PRESTA/SERV. - MFR CHAUVIGNY	154,00	
PRESTA/SERV. - MFR ARGENTONNAY	69,00	
	compte 418800 - factures à établir	19 872,20

DETAILS "CHARGES CONSTATEES D'AVANCE"

VIENNE DOC - MAINTENANCE - 9 MOIS EN 2024	675,00	
PSSM France - Achat LIVRETS PSSM	480,00	
ADOBE - ABONNEMENT 2024	10,00	
VIENNE DOC - VADESECURE - 9 MOIS EN 2024	302,40	
VIENNE DOC - LICENCES M365 - 1ER SEMESTRE 2024	218,20	
ABT BUS - C MENNETEAU - 9 MOIS EN 2024	56,25	
	compte 486000 - charges constatées d'avance	1 741,85

DETAILS "PRODUITS A RECEVOIR"

REMBOURSEMENT IJ AGRICA-CCPAM / MSA	1 200,00	
REMBOURSEMENT UNIFORMATION	1 020,00	
SOLDE SUBVENTION FDVA 2023 - REGION NOUV.-AQUITAINE	2 000,00	
	compte 468700 - produits à recevoir	4 220,00

ANNEXE 7

FONDS DEDIES

Fonds dédiés restant à engager au 31/12/2023

PARCOURS NON-RECOURS AUX SOINS - DECLIC+	11 530,00
VIE MUTUALISTE	18 362,34
TOTAL	29 892,34

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	Engagements sur les nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subvention Parcours non-recours au soins déclic +	63 167,00	63 167,00	32 500,00	84 137,00	11 530,00
Vie Mutualiste	22 914,71	22 914,71	0,00	4 552,37	18 362,34
TOTAL	86 081,71	86 081,71	32 500,00	88 689,37	29 892,34

Annexes légales 2023

MSA SERVICES POITOU

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

Détail des transferts de charges	Montant
Remboursement IJ	1 950,78
Remboursement Formation	6 609,56
Refacturation frais divers	970,16
TOTAL Transferts de charges	9 530,50