

Association MAISON DE L'EMPLOI ET DES ENTREPRISES DE PARTHENAY ET DE GATINE

Siège social : 13 Boulevard Edgard QUINET - 79200 PARTHENAY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'association,

1- 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 MAISON DE L'EMPLOI ET DES ENTREPRISES DE PARTHENAY ET DE GATINE, 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.

2- 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.

3 - Justification des appréciations

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Créances », les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4 - Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Fait à POITIERS, le 29 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes

SARL OUEST AQUITAINE AUDIT



Mikaël HUGONNET

Commissaire aux Comptes - Associé

**MAISON DE L'EMPLOI ET DES
ENTREPRISES DE PARTHENAY ET
DE GATINE**

13, boulevard Edgar Quinet
79200 PARTHENAY

COMPTES ANNUELS

EXERCICE du 01.01.2023 au 31.12.2023

BILAN ACTIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	2 029,20	1 111,89	917,31	1 323,15
Autres	86 765,92	67 118,71	19 647,21	24 303,42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	12 903,00		12 903,00	12 903,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	101 698,12	68 230,60	33 467,52	38 529,57
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	448 456,78		448 456,78	241 651,16
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	492 930,75		492 930,75	490 934,85
Charges constatées d'avance	14 989,91		14 989,91	10 028,17
TOTAL (II)	956 377,44		956 377,44	742 614,18
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 058 075,56	68 230,60	989 844,96	781 143,75

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

BILAN PASSIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	442 085,61	542 974,36
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	175 092,22	-100 888,75
<i>Situation nette (sous total)</i>	617 177,83	442 085,61
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	9 482,57	12 423,16
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	626 660,40	454 508,77
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	105 053,01	105 053,01
TOTAL (II)	105 053,01	105 053,01
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 554,35	46 293,15
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	107 959,50	98 132,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 866,64	36 996,73
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	57 751,06	40 159,16
TOTAL (IV)	258 131,55	221 581,97
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	989 844,96	781 143,75

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service				
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 299 502,73	1 009 648,73	289 854,00	28,71
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	22 239,93	12 171,51	10 068,42	82,72
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	41,26	113,90	-72,64	-63,78
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 321 783,92	1 021 934,14	299 849,78	29,34
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	354 602,38	327 130,34	27 472,04	8,40
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	42 620,10	42 381,42	238,68	0,56
Salaires et traitements	588 222,04	609 500,52	-21 278,48	-3,49
Charges sociales	150 399,15	153 862,58	-3 463,43	-2,25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 548,05	7 319,34	1 228,71	16,79
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	106,54	397,37	-290,83	-73,19
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 144 498,26	1 140 591,57	3 906,69	0,34
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	177 285,66	-118 657,43	295 943,09	249,41
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 338,44	2 522,89	815,55	32,33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	3 338,44	2 522,89	815,55	32,33
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 338,44	2 522,89	815,55	32,33
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	180 624,10	-116 134,54	296 758,64	255,53

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissaire aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	400,00	25 250,47	-24 850,47	-98,42
Sur opérations en capital	2 940,59	2 121,03	819,56	38,64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	3 340,59	27 371,50	-24 030,91	-87,80
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	8 099,47	11 535,71	-3 436,24	-29,79
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	8 099,47	11 535,71	-3 436,24	-29,79
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 758,88	15 835,79	-20 594,67	-130,05
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	773,00	590,00	183,00	31,02
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 328 462,95	1 051 828,53	276 634,42	26,30
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 153 370,73	1 152 717,28	653,45	0,06
EXCÉDENT OU DÉFICIT	175 092,22	-100 888,75	275 980,97	273,55
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	105 974,10	106 031,83	-57,73	-0,05
Bénévolat				
TOTAL	105 974,10	106 031,83	-57,73	-0,05
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	93 462,78	94 246,00	-783,22	-0,83
Prestations en nature	12 511,32	11 785,83	725,49	6,16
Personnel bénévole				
TOTAL	105 974,10	106 031,83	-57,73	-0,05
TOTAL	175 092,22	-100 888,75	275 980,97	273,55

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 69207

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GÂTINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La Maison De l'Emploi et des Entreprises (MDEE) de Parthenay et de Gâtine a pour objet de regrouper au sein d'une même instance les dispositifs qui concourent au développement économique du territoire et qui contribuent au Service Public de l'Insertion et de l'Emploi (SPIE). Pour ce faire elle anime et met en œuvre les partenariats nécessaires au maintien et au développement de l'emploi sur le Pays de Gâtine, elle coordonne également les actions dans le cadre du SPIE. Elle conduit la GEPC Territoriale (Gestion Prévisionnelle de Emplois et des Compétences) pour prévenir les besoins en main d'œuvre et de reconversion sur le territoire (mutations des métiers, restructuration des entreprises, etc...). La MDEE de Parthenay-Gâtine accueille, informe, oriente et accompagne les demandeurs d'emploi, les salariés et les créateurs d'entreprises en produisant sa propre offre de services et mobilisant celles des partenaires. Nous contribuons aux dispositifs de lutte contre les exclusions professionnelles et plus globalement, nous participons aux actions partenariales en faveur du développement et de l'emploi. Enfin, la Maison De l'Emploi gère et anime la Mission Locale et les autres dispositifs d'insertion des personnes sur le territoire dont le PLIE (Plan Local Insertion Emploi).

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

La MDEE est reconnue comme un opérateur du SPIE sur son territoire de Gâtine. Les missions d'accompagnement vers l'emploi des personnes concernées se fait en collaboration avec les partenaires locaux : Résidence Habitat Jeunes, Antenne médico-sociale du Conseil Départemental, France Travail (ex. Pôle Emploi), Structures de l'IAE (Insertion Par l'Activité Economique), Centres socio-Culturels.

Les moyens mis en oeuvre :

Le Conseil d'Administration de la MDEE a élu un bureau composé de 5 membres en septembre 2020. De nouvelles orientations et priorités définies par ce bureau sont mises en place.

La MDEE compte à ce jour 21 salariés et 1 mise à disposition. L'effectif est stable et il n'y a pas de recrutements prévus prochainement (sauf impondérable : maladie, maternité, arrêt convention,...). Cependant, nous restons vigilants à l'efficacité de notre offre de services et nous nous autorisons à adapter notre effectif selon le besoin et la demande afin de maintenir une réactivité efficace.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 989 844,96 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 175 092,22 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 19/03/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 et 2020-08 du 4 décembre 2020 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

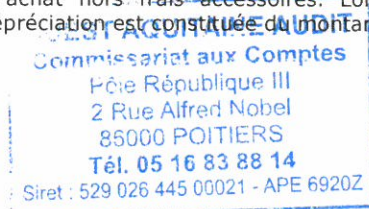
La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	8 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SUBVENTIONS

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit au fur et à mesure de leur encaissement et font l'objet d'une analyse au regard des dépenses engagées par rapport au budget d'attribution de l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

QUEST AQUITAINE AUDIT

Commissariat aux Comptes

Pôle République III

2 Rue Alfred Nobel

85000 POITIERS

Tél. 05 16 83 88 14

Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			2 029		
		Inst. générales, agencs & aménagts divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		28 947		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		54 333		3 486
	Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL				85 309		3 486
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			12 903		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL				12 903		
TOTAL GENERAL				98 212		3 486

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				2 029	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			28 947	
		Mat. bureau, inform., mobilier			57 819	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL					88 795	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				12 903	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL					12 903	
TOTAL GENERAL					101 698	

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		706	406		1 112
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	25 085	1 324		26 408
	Mat. bureau et informatiq., mob.	33 892	6 819		40 711
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		59 683	8 548		68 231
TOTAL GENERAL		59 683	8 548		68 231

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	484	484	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	447 973	447 973	
	Charges constatées d'avance	14 990	14 990	
TOTAUX		463 447	463 447	
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	14 990
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	14 990

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	448 298
Disponibilités	
TOTAL	448 298

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	542 974,36		-100 888,75		442 085,61
Excédent ou déficit de l'exercice	-100 888,75		175 092,22	-100 888,75	175 092,22
Subventions d'investissement	12 423,16			2 940,59	9 482,57
TOTAUX	454 508,77		74 203,47	-97 948,16	626 660,40

L'assemblée générale du 19 avril 2013 a voté l'affectation du résultat du 31/12/2012 avec droit de reprise à hauteur de 863.96 euros.

La reprise réelle suite à contrôle des activités MDE par les services de l'Etat s'élève à 1045.46 euros soit un écart de 181.50 euros restant à entériner.

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
CAF garage solidaire (2016)	53,01				53,01	
DIRECCTE garantie jeunes (2019)	75 000,00				75 000,00	75 000,00
DREETS obligation formation (2021)	30 000,00				30 000,00	30 000,00
TOTAL	105 053,01				105 053,01	105 000,00



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	71 554	71 554		
Personnel & comptes rattachés	47 717	47 717		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	48 497	48 497		
Etat & Impôts sur les bénéfices	773	773		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	10 973	10 973		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	20 867	20 867		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	57 751	57 751		
TOTAUX	258 132	258 132		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	57 751
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	57 751

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 392
Dettes fiscales et sociales	65 683
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	77 075

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ENGAGEMENTS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 38 693,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Table de mortalité TG05

Départ volontaire à 64 ans

L'association a souscrit à effet du 1^{er} janvier 2013 un contrat d'externalisation auprès de CNP assurances en vue de faire face aux indemnités de fin de carrière.

A la date de clôture, la valeur globale du contrat s'élève à 22 781.85 €.

Montant de la cotisation IFC versée sur l'exercice = 0 €.

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tel. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

LES EFFECTIFS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	19,55	22,34
Ingénieurs et cadres	1,00	1,96
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	17,87	20,38
Ouvriers		
Apprenties	0,68	
Personnel mis à disposition :	0,85	0,70
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	0,85	0,70
Ouvriers		

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Perte CCPG projet jeunesse	500	
Perte FSE GPECT 2021	185	
Perte FSE PLIE coordination 2020-2021	3 280	
Perte CD79 accueil jeunes 2021	1 800	
Perte ASP aides embauche solde 2022	475	
Solde MALAKOFF retraite 2018 - 2020 trop versé	580	
Rappel IRCANTEC retraite 2020	213	
IJSS provisionnées à tort non reçues sur 2022	1 066	
Reprise FNP AE AUDOUIN 2021 non reçues		400
Subventions d'investissement virées au résultat		2 941
TOTAL	8 099	3 341

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Place République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Refacturation frais communs organismes utilisateurs MDEE	12 222		
Remboursements UNIFORMATION	10 018		
TOTAL	22 240		

EST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
SIRET : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMMENTAIRE

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Contributions volontaires

Ressources

Prestations en nature

N : 105 974 € N-1 : 106 032 €

Emplois

Mise à disposition gratuite de biens et services

N : 93 463 € N-1 : 94 246 €

Prestations

N : 12 511 € N-1 : 11 786 €

TOTAL

N : 105 974 € N-1 : 106 032 €

Les contributions volontaires en nature de l'année N correspondent à la valorisation de :

- la mise à disposition par les communautés de communes ou les communes (hors Parthenay) de locaux et de lignes téléphoniques pour les permanences de la Mission Locale (8 permanences),
- la mise à disposition et l'entretien des espaces communs de la Maison de l'Emploi.



ETAT DES SUBVENTIONS OCTROYÉES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

SUBVENTIONS DE PROJET ET DE FONCTIONNEMENT		
Organismes	Objet	Montant
FSE	Clauses sociales 1e semestre 2023	16 248
	PLIE animation / coordination 2022	52 725
	PLIE animation / coordination 2023	71 922
	GPECT / RH / TPE 2022	51 318
	GPECT / RH / TPE 2023	42 038
	Mobilité 2022-2023	49 725
	ERIP	31 181
DREETS ML	Quote-part CPO 2023 CEJ	245 600
	Quote-part CPO 2023 hors CEJ et hors formation	225 337
	Quote-part CPO 2023 obligation de formation	18 233
DREETS MDE	BOP 102 - plan action 2023	21 311
	Insertion Pass'industrie	6 782
Conseil Régional Nouvelle Aquitaine	Fonctionnement PLIE	17 701
	Initiatives Territoire Entreprises (juillet 2023 - mars 2024)	32 913
	Accompagnement jeunes - Fonctionnement ML	96 666
	ERIP	30 000
Conseil Départemental des Deux-Sèvres	Accompagnement BRSA Jeunes - 26 ans	12 000
	PDI Accompagnement Emploi Entreprise 79	40 500
	Conseiller Mobilité - PDI (septembre 2022 - juin 2023)	7 200
	PDI - TUS	8 000
	Plateforme Mobilité - FDAJ	2 600
	FDAJ Aides alimentaires et hygiène	525
France Travail ex-Pôle Emploi	Financement accord cadre de partenariat	33 239
ARS - Agence Régionale de la Santé	Actions ML	17 000
	Actions PLIE	8 000
	Relais point santé	9 000
Communauté de Communes & collectivités locales	CC Parthenay-Gâtine - fonctionnement	125 000
	CC Val de Gâtine	14 360
	CC Aivaudais - Val du Thouet	0
ASP	contrats aidés	12 379
TOTAL		1 299 503

QUEST AQUITAINE AUDIT

Commissariat aux Comptes

Pôle République III

2 Rue Alfred Nobel

85000 POITIERS

Tél. 05 16 83 88 14

Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z