

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 31/12/2024

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 2024, 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 2024 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 7 avril 2025

Le Commissaire aux Comptes
SAS OUEST AQUITAINE AUDIT

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

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 01.01.2024 au 31.12.2024

BILAN ACTIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

01/01/2023 au
31/12/2023

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.
Autres
Immobilisations corporelles en cours
Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées
Autres titres immobilisés
Prêts
Autres

3 689,10

1 831,52

1 857,58

917,31

112 518,92

76 807,47

35 711,45

19 647,21

12 903,00

12 903,00

12 903,00

TOTAL (I)

129 111,02

78 638,99

50 472,03

33 467,52

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.
Créances reçues par legs ou donations
Autres

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance

324 001,30

324 001,30

448 456,78

447 620,74

447 620,74

492 930,75

12 915,79

12 915,79

14 989,91

TOTAL (II)

784 537,83

784 537,83

956 377,44

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

913 648,85

78 638,99

835 009,86

989 844,96



BILAN PASSIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	617 177,83	442 085,61
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	-74 706,82	175 092,22
<i>Situation nette (sous total)</i>	542 471,01	617 177,83
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 989,68	9 482,57
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	549 460,69	626 660,40
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	79 320,11	105 053,01
TOTAL (II)	79 320,11	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	53 761,08	71 554,35
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	118 264,82	107 959,50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 970,00	20 866,64
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	24 233,16	57 751,06
TOTAL (IV)	206 229,06	258 131,55
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	835 009,86	989 844,96



COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	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	1 089 793,68	1 299 502,73	-209 709,05	-16,14
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 amorts, dépr., prov. et transf. charges	26 600,58	22 239,93	4 360,65	19,61
Utilisations des fonds dédiés	29 400,00		29 400,00	
Autres produits	112,04	41,26	70,78	171,55
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 145 906,30	1 321 783,92	-175 877,62	-13,31
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	420 193,22	354 602,38	65 590,84	18,50
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	43 118,31	42 620,10	498,21	1,17
Salaires et traitements	613 668,83	588 222,04	25 446,79	4,33
Charges sociales	164 197,57	150 399,15	13 798,42	9,17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 408,39	8 548,05	1 860,34	21,76
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	3 667,10		3 667,10	
Autres charges	3,49	106,54	-103,05	-96,72
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 255 256,91	1 144 498,26	110 758,65	9,68
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-109 350,61	177 285,66	-286 636,27	-161,68
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 810,47	3 338,44	-527,97	-15,81
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 810,47	3 338,44	-527,97	-15,81
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)	2 810,47	3 338,44	-527,97	-15,81
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-106 540,14	180 624,10	-287 164,24	-158,98

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

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	30 340,43	400,00	29 940,43	
Sur opérations en capital	2 492,89	2 940,59	-447,70	-15,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	32 833,32	3 340,59	29 492,73	882,86
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	359,00	8 099,47	-7 740,47	-95,57
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	359,00	8 099,47	-7 740,47	-95,57
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	32 474,32	-4 758,88	37 233,20	782,39
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	641,00	773,00	-132,00	-17,08
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 181 550,09	1 328 462,95	-146 912,86	-11,06
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 256 256,91	1 153 370,73	102 886,18	8,92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-74 706,82	175 092,22	-249 799,04	-142,67
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	109 869,44	105 974,10	3 895,34	3,68
Bénévolat				
TOTAL	109 869,44	105 974,10	3 895,34	3,68
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	94 000,35	93 462,78	537,57	0,58
Prestations en nature	15 869,09	12 511,32	3 357,77	26,84
Personnel bénévole				
TOTAL	109 869,44	105 974,10	3 895,34	3,68
TOTAL	-74 706,82	175 092,22	-249 799,04	-142,67



Annexe des comptes annuels

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GÂTINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 participe à la mise en place des comités départementaux et locaux de l'emploi dans le cadre la nouvelle loi « Plein Emploi ». 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 pour le public (Mission Locale). 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 (mutation des métiers, restructuration des entreprises, etc...). La MDEE de Parthenay et de 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 de l'insertion sociale et de l'emploi des personnes sur le territoire.

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

La MDEE porte la MISSION LOCALE qui est un acteur du réseau pour l'emploi 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, Structures de l'IAE (Insertion Par l'Activité Economique), Centres socio-Culturels, ...

Le PLIE, également porté par la MDEE, accompagne toutes les personnes très éloignées de l'emploi et collabore quotidiennement avec les membres du RPE (Réseau Pour l'Emploi)

Les moyens mis en oeuvre :

Le Conseil d'Administration de la MDEE a élu un bureau composé de 5 membres. Ce bureau travaille avec le directeur pour la mise place des orientations et priorités qui vont être mises en place.

La MDEE compte à ce jour 21 salariés, dont une apprentie, plus 1 mise à disposition (total de 22 personnes). L'effectif demeure stable. Cependant, un recrutement reste en attente suite à un départ en retraite. Il est conditionné aux réponses à venir des appels à projets récemment déposés. De plus, Il est à noter que la gestion des impondérables (maladie, maternité, arrêt convention, ...) ainsi que l'évolution de certaines situations : nouvelle RQTH, temps partiels thérapeutiques, n'a pas perturbé le fonctionnement de l'association ni affecté les résultats.

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 31/12/2024 dont le total est de 835 009,86 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -74 706,82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 02/04/2025.

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



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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 |



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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.

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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir?

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE.
- l'association ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Ressources

Prestations en nature

N : 109 869 € N-1 : 105 974 €

Emplois

Mise à disposition gratuite de biens et services

N : 94 000 € N-1 : 93 463 €

Prestations

N : 15 869 € N-1 : 12 511 €

TOTAL

N : 109 869 € N-1 : 105 974 €

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 (7 permanences),
- la mise à disposition et l'entretien des espaces communs de la Maison de l'Emploi.
- la mise à disposition du Palais des Congrès et du Domaine des Loges

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

produits constatés d'avance.



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL			
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			2 029		1 660
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers				
		Matériel de transport		28 947		23 665
		Matériel de bureau & mobilier informatique		57 819		2 088
		Emballages récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
TOTAL				88 795		27 413
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			12 903		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL				12 903		
TOTAL GENERAL				101 698		27 413

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				3 689	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport			52 612	
		Mat. bureau, inform., mobilier		59 907		
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
TOTAL					116 208	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				12 903	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL					12 903	
TOTAL GENERAL					129 111	

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



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	1 112	720		1 832
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.			
	Matériel de transport	3 673		30 082
	Mat. bureau et informatiq., mob.	6 015		46 726
	Emballages récupérables divers			
TOTAL	68 231	10 408		78 639
TOTAL GENERAL	68 231	10 408		78 639

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	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							



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 01/01/2024 au 31/12/2024

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	7 638	7 638	
	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)	316 363	316 363	
	Charges constatées d'avance	12 916	12 916	
TOTAUX		336 917	336 917	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	12 916
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	12 916

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	323 482
Disponibilités	
TOTAL	323 482



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	442 085,61		175 092,22		617 177,83
Excédent ou déficit de l'exercice	175 092,22		-74 706,82	175 092,22	-74 706,82
Subventions d'investissement	9 482,57			2 492,89	6 989,68
TOTAUX	626 660,40		100 385,40	177 585,11	549 460,69

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.



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	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		29 400,00			45 600,00	
DREETS obligation formation (2021)	30 000,00					30 000,00	
ARS temps écoute psy (2024)		730,00				730,00	
ARS point relais santé (2024)		2 937,10				2 937,10	
TOTAL	105 053,01	3 667,10	29 400,00			79 320,11	



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	53 761	53 761		
Personnel & comptes rattachés	53 802	53 802		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	52 397	52 397		
Etat & Impôts sur les bénéfices	641	641		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	11 425	11 425		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 970	9 970		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	24 233	24 233		
TOTAUX	206 229	206 229		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	24 233
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	24 233

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	38 168
Dettes fiscales et sociales	74 227
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	112 395



ENGAGEMENTS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 44 905,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,77 %

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 23 484.17 €.

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



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 352	5 100
TOTAL	5 352	5 100



LES EFFECTIFS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	19,90	19,55
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	17,23	17,87
Ouvriers		
Apprenties	1,67	0,68
Personnel mis à disposition :	1,00	0,85
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	1,00	0,85
Ouvriers		



PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Rappel facture 2020	200	
Solde fonds garage solidaire	159	
Trop perçu PLIE prospection 2011		518
Trop perçu PLIE mobilité 2011		2 087
Trop perçu POLE EMPLOI 2011		112
Trop perçu PDASR 2018		500
Trop perçu parrainage 2018		2 135
Trop perçu FDAJ mobilité 2018		480
Trop perçu parrainage 2021		6 405
Solde PCA PAIO avance DIAG 2001		11 157
Solde PCA PAIO avance santé 1997		595
Solde PCA PAIO avance santé 1998		1 114
Solde PCA FDAJ culture et sport 2000		500
Solde PCA FDAJ AEB		400
Solde PCA CREDIT MUTUEL		281
Solde PCA Région ML 2009		3 490
Solde PCA EAV 2017		567
Subventions d'investissement virées au résultat		2 493
TOTAL	359	32 833



ANX TRANSFERTS DE CHARGES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Refacturation frais communs organismes utilisateurs MDEE	14 978		
IJ prévoyance	3 710		
Remboursements UNIFORMATION	7 912		
TOTAL	26 601		



ETAT DES SUBVENTIONS OCTROYÉES

ASSOC MDEE PARTHENAY GATINE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

SUBVENTIONS DE PROJET ET DE FONCTIONNEMENT		
Organismes	Objet	Montant
FSE	Clauses sociales bilan 2023-2024	25 174
	PLIE animation / coordination 2024	57 036
	GPECT / RH / TPE 2024	57 689
	Apprentissage 2024-2025	6 543
	ERIP	31 180
DREETS ML	Quote-part CPO 2024 CEJ	234 350
	Quote-part CPO solde 2023 CEJ	3 300
	Quote-part CPO 2024 hors CEJ et hors formation	205 311
	Quote-part CPO 2024 obligation de formation	18 601
DREETS MDE	BOP 102 - plan action 2024	21 311
	Insertion Pass'industrie	6 722
Conseil Régional Nouvelle Aquitaine	Fonctionnement PLIE	17 678
	Initiatives Territoire Entreprises (juillet 2023 - mars 2024)	17 087
	Accompagnement jeunes - Fonctionnement ML	96 666
	ERIP	35 000
Conseil Départemental des Deux-Sèvres	Accompagnement BRSA Jeunes - 26 ans	12 000
	PDI - TUS	8 000
	Plateforme Mobilité - FDAJ	1 200
	FDAJ Aides alimentaires et hygiène	525
France Travail ex-Pôle Emploi	Financement accord cadre de partenariat	31 912
ARS - Agence Régionale de la Santé	Actions ML	22 250
	Actions PLIE	7 200
	Relais point santé	12 300
Communauté de Communes & collectivités locales	CC Parthenay-Gâtine - fonctionnement	125 000
	CC Val de Gâtine	14 360
	CC Aivaudais - Val du 2023-2024	4 777
	CC Parthenay-Gâtine - CTEAC	2 600
ASP	contrats aidés	14 023
TOTAL		1 089 794

