

**ASSOCIATION MAISON DES ADOLESCENTS DE LA GIRONDE
MDA 33**

5 rue Duffour- Dubergier
33000 Bordeaux
SIREN : 790 800 130

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

**ASSOCIATION MAISON DES ADOLESCENTS DE LA GIRONDE
MDA 33**

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Maison des Adolescents de la Gironde relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation et des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la conformité des options prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

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.

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Mérignac, le 2 mai 2023

CABINET LOPES VERDON ET ASSOCIÉS AUDIT

Jérôme COUTAND
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	13 215	9 909	3 306	5 601	2 295-	40. 97-
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	116 177	73 408	42 769	49 527	6 758-	13. 64-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	2 500		2 500	2 500		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	131 892	83 317	48 575	57 628	9 053-	15. 71-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				480	480-	100. 00-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	2 430		2 430	105 922	103 493-	97. 71-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	504 292		504 292	384 297	119 995	31. 22
	Charges constatées d'avance (2)	440		440	1 517	1 077-	70. 99-
	Total II	507 162		507 162	492 216	14 946	3. 04
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		639 054	83 317	555 737	549 844	5 893	1. 07

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	184 273		183 869		405	0. 22
	Autres						
	Report à nouveau	5 416-		21 510		26 926-	125. 18-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	55 338		26 521-		81 859	308. 66
	Situation nette (sous total)	234 195		178 857		55 338	30. 94
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	16 254		19 976		3 722-	18. 63-
	Provisions réglementées	154 794		3 720		151 074	NS
	Total I	405 243		202 553		202 689	100. 07
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	50 000		226 696		176 696-	77. 94-
	Total II	50 000		226 696		176 696-	77. 94-
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
DÉTTES (1)	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 299		22 351		10 052-	44. 97-
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	87 734		97 782		10 048-	10. 28-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	461		461			
	Instruments de trésorerie						
DÉTTES (1)	Produits constatés d'avance						
	Total IV	100 494		120 595		20 100-	16. 67-
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		555 737		549 844		5 893	1. 07

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		225	2 023		1 798-	88. 88-
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		875 400	903 746		28 346-	3. 14-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		6 078	800		5 278	659. 79
Utilisations des fonds dédiés		226 696	681		226 015	NS
Autres produits		3	9		6-	69. 07-
Total I		1 108 402	907 258		201 144	22. 17
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		148 387	128 220		20 167	15. 73
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		33 829	23 197		10 632	45. 83
Salaires et traitements		471 228	398 744		72 484	18. 18
Charges sociales		188 280	148 168		40 111	27. 07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		14 940	13 603		1 337	9. 83
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés		50 000	226 696		176 696-	77. 94-
Autres charges		155	5		150	NS
Total II		906 819	938 634		31 815-	3. 39-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		201 583	31 376-		232 958	742. 48

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	1 074		389		684	175. 79
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 074		389		684	175. 79
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 074		389		684	175. 79
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	202 656		30 986-		233 643	754. 02
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	34		4 944		4 910-	99. 31-
Sur opérations en capital	3 722				3 722	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	3 756		4 944		1 189-	24. 04-
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			90		90-	100. 00-
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	151 074		389		150 684	NS
Total VI	151 074		479		150 594	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	147 318-		4 465		151 783-	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1				1	
Total des produits (I+III+V)	1 113 231		912 592		200 639	21. 99
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 057 894		939 113		118 781	12. 65
5. EXCEDENT OU DEFICIT	55 338		26 521-		81 859	308. 66

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	4 924		3 760		1 164	30.96
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	4 924		3 760		1 164	30.96
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	4 924		3 760		1 164	30.96
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	4 924		3 760		1 164	30.96

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

Il y a un impact durable de la crise sanitaire sur l'activité qui a fortement augmentée en 2022.

Dans un courrier envoyé au département suite a une réunion le 02/02/2023, la MDA 33 explique la constitution d'une provision réglementée et la mise en fonds dédiés d'une partie des subventions reçues.

Temporalité des notifications et paiements

Les notifications de l'ARS, concernant les moyens complémentaires sont intervenues au cours du deuxième semestre, voir en toute fin d'année. Ainsi les moyens " renforts covid " accordés en 2021 ont été notifiés pour une partie le 12 juillet 2021 (104 563 €) et pour une autre partie (100 000€) le 23/12/21.

Les paiements n'interviennent qu'après notification.

Le financement-socle ARS (223 255€) pour sa part, est versé chaque année au cours du deuxième semestre (2021 : aout / 2020 : octobre)

Le département règle par douzième, (sur la base du budget accordé l'année précédente pour les premiers versements).

Concernant l'exercice 2021, des fonds dédiés, reportés sur 2022 ont été constitués, en lien avec des projets spécifiques et l'accord très tardivement notifié, de fonds complémentaires COVID ARS.

Les ressources 2022 se trouvent donc doublement majorées : à la fois de ces fonds dédiés 2021 (qui ont effectivement été consommés) et du " rebasage " notifié courant octobre, alors que l'exercice touchait à sa fin.

Les ressources accordées par les financeurs en 2022 s'élèvent ainsi à 875 401 €

Les charges 2022 (hors réglementée et fonds dédiés) s'élève à 857 894 € (soit un léger excédent) .

Mais le report des fonds dédiés (226 696 €) majore les ressources de l'exercice 2022.

L'excédent potentiellement créé est lié à la phase de croissance que connaît la MDA et aux décalages temporels entre accord de moyens complémentaires et répercussion sur l'organisation du service, le lancement des nouveaux projets, le recrutement d'effectifs supplémentaires.

En même temps un décalage est structurellement observé entre versement des subventions ARS et décaissements mensuels.

Jusque-là, ce décalage était couvert par la trésorerie soutenue par le versement par douzième du département Gironde.

Les décaissements mensuels sont désormais majorés

Le coût mensuel prévisionnel 2023 masse salariale chargée : 65 571 € contre 41 702€ en 2021

Dans ce contexte, il semble prudent de constituer une provision pour fonds de roulement. (3 mois de masse salariale chargée=196 713€)

Constitution d'une provision réglementée à hauteur de 150 000€

Investissements / perspectives

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Le développement de la MDA se traduit par de nouveaux projets d'activité, dans lesquels prennent place des perspectives d'investissement.

Besoin de nouveaux locaux : recherche en cours / aménagement et travaux à prévoir
Refonte des outils de communication : site internet, graphismes et visuels de la MDA
Réalisation de l'évaluation externe

Placement en fonds dédiés à hauteur de 50 000€

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis en application des règles du PCG et des modalités spécifiques d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04.

L'association arrête ses comptes en respectant les hypothèses retenues par le plan comptable général :

- Principe de prudence,
- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les intérêts des emprunts spécifiques ayant été exclus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction du plan d'amortissement et conformément aux durées généralement admises.

Le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 a été homologué par arrêté du 26 décembre 2018 et publié au Journal Officiel le 30 décembre 2018.

Ce nouveau règlement abroge le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et de tous les règlements les modifiant.

A défaut des dispositions spécifiques prévues par ce règlement, les dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général s'applique

**DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ANNEXE

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

Ce règlement s'applique à toutes les personnes morales de droit privé non commerçantes, à but non lucratif. Ce règlement s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	13 215		
Installations générales agencements aménagements divers	80 014		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 646		5 887
TOTAL	112 660		5 887
Autres participations	2 500		
TOTAL	2 500		
TOTAL GENERAL	128 375		5 887

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			13 215	13 215
Installations générales agencements aménagements divers			80 014	80 014
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 370	36 163	36 163
TOTAL		2 370	116 177	116 177
Autres participations			2 500	2 500
TOTAL			2 500	2 500
TOTAL GENERAL		2 370	131 892	131 892

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 614	2 295		9 909
Installations générales agencements aménagements divers	39 161	7 906		47 067
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 972	4 739	2 370	26 341
TOTAL	63 133	12 645	2 370	73 408
TOTAL GENERAL	70 747	14 940	2 370	83 317

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 295				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 906				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 739				
TOTAL	12 645				
TOTAL GENERAL	14 940				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	183 869		54 612	54 208	184 273
Report à nouveau	21 510		145 326	172 252	5 416 -
Excédent ou déficit de l'exercice	26 521 -		81 859		55 338
Situation nette	178 857		281 797	226 459	234 195
Subventions d'investissement	19 976		28 504	32 225	16 254
Provisions réglementées	3 720		151 074		154 794
TOTAL I	202 553		461 374	258 685	405 243

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	226 696	50 000	226 696			50 000	50 000
Subvention ARS 2020	67 910		67 910				
Subvention ARS 2021	43 587		43 587				
Subvention ARS 2021	100 000		100 000				
Subvention ARS 2021	15 199		15 199				
Subvention ARS 2022		50 000				50 000	50 000
TOTAL	226 696	50 000	226 696			50 000	50 000

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	3 720	151 074			154 794
TOTAL	3 720	151 074			154 794
TOTAL GENERAL	3 720	151 074			154 794
Dont dotations et reprises exceptionnelles		151 074			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	2 430	2 430	
Charges constatées d'avance	440	440	
TOTAL	2 870	2 870	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	12 299	12 299		
Personnel et comptes rattachés	21 267	21 267		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 808	42 808		
Impôts sur les bénéfices	1	1		
Autres impôts taxes et assimilés	23 658	23 658		
Autres dettes	461	461		
TOTAL	100 494	100 494		

Variation des fonds propres

Annexe sur le tableau de suivi des Fonds Dédiés :

50 000 € passé en fonds dédiés correspondant a des investissements détaillés en début d'annexe

Annexe sur le tableau de suivi des Provisions :

154 794 € provisions réglementées :

- 4 794 € provisions réglementées concernant les produits financiers qui correspond à la somme des intérêts bancaires reçus par la MDA depuis la création de l'association
- 150 000 € correspond à la provision réglementée dont la justification a été indiqué en début d'annexe

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 430
Total	2 430

Fournisseurs débiteurs : 2 430 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 299
Dettes fiscales et sociales	87 734
Total	100 033

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	440
Total	440

GMF 2023
ZOOM 2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
	1
Total	1

En application de l'art.20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantage en nature des trois plus hauts cadres et dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 53 863 €.

Valorisation des contributions volontaires

BORDEAUX : Mise a disposition des locaux par la commune, versement d'une redevance (incluant les fluides : eau, électricité sans que cela ne soit chiffré dans les comptes car non mesurable) compensé par l'attribution d'une subvention, montant : 16 925 € .

ANTENNE MEDOC

PAULLIAC : Convention de mise à disposition des locaux à titre gratuit avec l'Association RENOVATION.

LESPARRE MEDOC : Convention de mise à disposition des locaux à titre gratuit avec Communauté de Communes M2doc Cour de Presqu'île.

ANTENNE BASSIN

BIGANOS : Convention de mise à disposition des locaux à titre gratuit avec la commune.

LA TESTE DE BUCH : Convention de mise à disposition des locaux à titre gratuit avec la commune.

ANTENNE SUD-GIRONDE

LA REOLE : Mise à disposition des locaux à titre gratuit par la commune sans convention.

LANGON : Convention de mise à disposition des locaux avec l'UDAF avec participation pour

**DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ANNEXE

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

l'exercice 2022 à hauteur de 984,80 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice mais a été calculée.

En retenant les hypothèses suivantes :

Les hypothèses de tarification

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de votre entreprise et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir de paramètres économiques, sociaux et techniques propres à votre entreprise que vous nous avez transmis :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 1% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- 1% Constant pour la catégorie : Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.72 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- 62 ans pour la catégorie : Non Cadres
- 62 ans pour la catégorie : Cadres

Le taux de rotation retenu est :

- 2 % pour la catégorie : Non Cadres
- 2 % pour la catégorie : Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 49.36 % pour la catégorie : Non Cadres
- 53.61 % pour la catégorie : Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

- L'année des calculs retenue est 2022.
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.
- La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.
- Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.
- La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées, soit sur la base de

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

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

versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

- Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

- Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

En retenant ces hypothèses la valeur de la dette actuarielle des indemnités à verser est de 70 107 €

Calcul du résultat budgétaire 2022

	31/12/2022
Résultat comptable	55 337,62
Reprise du résultat budgétaire 2020	23 869,00
Résultat comptable	79 206,62
Régularisation congés payés	-1 020,76
Résultat budgétaire affectable en 2024	78 185,86

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES