

**MAISON DES ASSOCIATIONS D'AMIENS
METROPOLE**

12 Rue Frédéric Petit

80000 AMIENS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DU 1ER JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

**SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
Monsieur Alexandre COLAS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens**

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 des Association d'Amiens Métropole 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3-JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**4-RESPONSABILITE 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 la société 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.

**5-RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES
A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à AMIENS

Le 12 Avril 2024



SARL FINANCE AUDIT CONSEIL

Monsieur Alexandre COLAS

Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie
Régionale d'AMIENS

MAISON DES ASSOCIATIONS D'AMIENS METROPOLE

BILAN FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2023

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sartac@orange.fr

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 768	2 768	0	287
Immobilisations corporelles				
Matériel de bureau et informatique	33 682	28 830	4 852	9 551
Mobilier	7 166	3 429	3 737	811
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements	0	0	0	110
TOTAL (I)	43 616	35 027	8 589	10 759
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés	575		575	11 230
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	73 402		73 402	68 767
Valeurs mobilières de placement				0
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	250 512		250 512	281 126
Charges constatées d'avance	7 648		7 648	7 413
TOTAL (II)	332 137	0	332 137	368 536
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	375 753	35 027	340 726	379 295
PASSIF				
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				122 021
Fonds propres avec droit de reprise				15 000
Excédent ou déficit de l'exercice				6 690
TOTAL (I)	143 711			137 021
FONDS REPORTES ET DEBIES				
Fonds dédiés				24 500
TOTAL (II)	24 500			24 600
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				67 856
TOTAL (III)	67 856			104 160
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				10 535
Dettes fiscales et sociales				67 995
Autres dettes				5 918
Instruments de trésorerie				0
Produits constatés d'avance				20 141
TOTAL (IV)	104 659			113 514
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	340 726			379 295

MAISON DES ASSOCIATIONS D'AMIENS METROPOLE
COMPTE DE RÉSULTAT AU 31 DECEMBRE 2023
SARL FINANCE AUDIT CONSEIL

30, avenue d'Italie

80000 AMIENS

Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09

e-mail : a.colas-sarfac@orange.fr

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	9 250	8 000
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	0	0
Ventes de prestations de services	30 030	30 653
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	400 631	407 167
Ressources liées à la générosité du public	0	0
Dons manuels	0	0
Mécénats	0	0
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	1 500	0
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 792	36 008
Utilisations des fonds dédiés	9 600	9 600
Autres produits de gestion courante	251	863
TOTAL I	531 054	492 291
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières et fournitures	9 019	4 956
Autres achats et charges externes	119 451	101 213
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	7 518	7 437
Salaires et traitements	270 955	260 156
Charges sociales	90 174	79 316
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 387	6 384
Dotations aux provisions pour risques et charges	13 132	11 290
Reports en fonds dédiés	9 500	24 600
Autres charges	1 263	429
TOTAL II	528 398	495 781
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 656	-3 491
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	4 363	1 411
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		0
TOTAL III	4 363	1 411
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
TOTAL IV	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 363	1 411
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	7 020	-2 080
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	150	0
Sur opérations en capital	15	4 500
TOTAL V	165	4 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	35
Sur opérations en capital	0	0
TOTAL VI	0	35
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	165	4 465
Impôts sur les bénéfices (VII)	495	82
Total des produits (I+III+V)	535 582	498 202
Total des charges (II+IV+VI+VII)	528 893	495 898
6 - RESULTAT EXCEDENT OU DEFICIT	6 690	2 304

MAISON DES ASSOCIATIONS D'AMIENS METROPOLE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

1. Présentation des comptes

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

Ces documents forment un tout.

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sarfac@orange.fr

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au plan comptable.

2. Méthodes générales

Convention de principe

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

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

3. Détail des comptes de bilan

Le résultat est de 6 690 €.

A L'ACTIF

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

VARIATION DES IMMOBILISATIONS	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	2 768	0	0	2 768
Immobilisations corporelles				
Matériel de bureau et informatique	31 833	1 849		33 682
Mobilier	5 133	3 478	1 446	7 166
Immobilisations financières				
Titres de participation	0	0	0	0
Dépôts et Cautionnement	110	0	110	0
TOTAL	39 844	5 327	1 556	43 616

Amortissements et immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

	Amortis début exercice	Dotations exercice	Diminutions exercice	Amortis cumulés
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	2 481	287		2 768
Immobilisations corporelles				
Matériel de bureau et informatique	22 282	6 548	0	28 830
Mobilier	4 323	552	1 446	3 429
Immobilisations financières				
Titres de participation	0	0	0	0
Dépôts et cautionnement	0	0	0	0
TOTAL	29 086	7 387	1 446	35 027

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. L'ensemble des créances Clients est d'échéance de moins d'un an.

Créances Usagers, comptes rattachés et autres créances	
Usagers dûs	575
Fournisseur / consignes	73
Fournisseurs / avoirs	458
Subvention à recevoir / Amiens Métropole (Agora)	26 000
Subventions à recevoir / Conseil Régional (actions)	11 000
Subvention à recevoir / Amiens ville (action)	600
Subvention à recevoir / LMA (projet Numéri'asso)	9 742
Subvention à recevoir / ANACT – Fact (Testa)	24 465
Produits à recevoir / Personnel (Formation)	966
Produits à recevoir / Cotisations 2023	99
Total	73 977

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sarfac@orange.fr

Disponibilités	N	N-1
Banque comptes courants	37 438	8 062
Banque comptes Livrets	212 189	272 154
Caisse	885	909
Total	250 512	281 126

Charges constatées d'avance	
Locations mobilières	2 270
Locations informatiques & digitals	2 794
Assurances	425
Maintenance informatique	567
Documentations générales et techniques	908
Frais télécommunications / internet	683
Total	7 648

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sartfac@orange.fr

AU PASSIF

Fonds propres	
Fonds propres sans droit de reprise	122 021
Fonds propres avec droit de reprise	15 000
Résultat 2023	6 690
Total Fonds propres	143 711

Le résultat 2022 de 2 304 € a été affecté au compte fonds propres sans droit reprise.

Provisions pour risques et charges

Provisions pour engagements retraite : 67 856 €.

Fonds Dédiés

Détail de la variation des fonds

Fonds dédiés	Au 01/01/2023	Utilisation dans l'exercice	Nouvel engagement	Solde au 31/12/2023
DRAJES - Accompagnement local vie asso	9 600	9 600	0	0
DRAJES - Accompagnement local vie asso	0	0	9 500	9 500
DRAJES - EVA	15 000	0	0	15 000
Total	24 600	9 600	9 500	24 500

Dettes à court terme	
Fournisseurs	10 535
Personnel : charges sociales	63 131
État : impôts et taxes	4 864
Autres dettes	5 989
Total	84 518
Produits constatés d'avance	
Cotisations 2024	175
GAS Orange Internet / transfert de charge	16
Subvention perçue d'avance	19 950
Total	20 141

Les détails de poste n'appellent pas d'observation particulière. Il n'y a pas d'arriérés dans les comptes fournisseurs et charges sociales.

4. Analyse du compte de résultat

Produits d'exploitation

Cotisations adhérents	9 250
Vente de prestations de service	30 030
Subvention Amiens Métropole (Agora)	130 000
Subvention Amiens Métropole (Fct)	188 000
Subvention Mairie d'Amiens (Action)	3 000
Subventions Conseil Régional (Actions)	26 800
Subventions DSDEN/DRAJES (Actions)	24 000
Subvention LMA FEDER EU(Numéri'asso)	15 287
Subvention ANACT FACT (Testa)	13 544
Contributions financières autres organismes	1 500
Reprise sur provisions d'exploitation	49 436
Transferts de charges d'exploitation (Fonjep)	28 257
Transferts de charges divers	1 133
Transferts de charges - Formations	966
Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	9 600
Autres produits activités annexes	251
Total produits d'exploitation	531 054

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.26.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sarfac@orange.fr

5. Contributions volontaires en nature

Mise à disposition :

Amiens Métropole et la Ville d'Amiens mettent à disposition de la Maison des associations d'Amiens Métropole :

- un logement en rez-de-chaussée et entresol situé rue Frédéric Petit pour environ 93 m² constituant le siège social principal, pour une valeur locative annuelle estimée à 10 736 € et prise en charge des fluides à 2 900 € par an.
- deux bureaux adjacents dans la cour intérieur du cloître (valeur locative estimée à 7 800 €).
- un bureau isolé en entresol à l'entrée de l'espace Dewailly (valeur locative estimée à 1 500 €).
- un appartement au château de Montières (valeur locative annuelle estimée à 9 600 €, fluides 3 000 €).
- une salle de réunion de 60 m² (4 200 € de VL).

La mise à disposition du Cloître Dewailly couvre un total de 180 m² pour une valeur locative annuelle arrondie estimée à 24 236 €.

- une aide matérielle et humaine du CTM pour la manifestation AGORA, estimée à 13 000 €.

Bénévolat :

Le taux de valorisation est un taux horaire brut retenu à 11,97 € / l'heure.

L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base de l'engagement des bénévoles qui ont consacré des sessions de 2,5 heures dans le cadre de 6 commissions liées au projet associatif de la Maam soit 28 bénévoles totalisant 370 heures pour 4 428,90 €.

Dans le cadre des instances de la Maam (CA – bureau – AG), 37 bénévoles y ont assisté totalisant 240 heures pour 2 872,80 €.

Le volume horaire des bénévoles est estimé à 610 heures pour un montant valorisé à 11 632,70 €.

La manifestation du salon Agora a mobilisé 30 bénévoles pour 362 heures soit 4 333,14 €.

6. Ventilation de l'effectif moyen

Catégorie	Personnel salarié(s)	Personnel mis à disposition
Cadre(s)	1	0
Non cadre(s)	6,85	0
Total ETP	7,85	0

SARL FINANCE AUDIT CONSEIL
30, avenue d'Italie
80000 AMIENS
Tél. 03.22.33.28.00 - Fax 03.22.33.28.09
e-mail : a.colas-sarfac@orange.fr