

## CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 24 FEVRIER 2021

### *NOTES de Jean Pierre TREMEL sur les comptes 2019*

*A la demande du président de la FRMJC, je suis intervenu en appui auprès de Frédérique JORROT comptable pour reconstituer la comptabilité 2019 de la FRMJC. Au 1<sup>er</sup> janvier 2019, nous avons procédé au premier bilan d'ouverture après la fusion des fédérations.*

*Nous avons travaillé dans l'urgence, avec des documents éparpillés.*

*D'autre part nous n'avons qu'une connaissance partielle de l'activité ce qui a nécessité du temps de compréhension et peut être quelques erreurs d'appréciation.*

### **B) Compte clients au 31/12/2018**

- 1) **41 – Comptes clients.** En 2018 les comptes clients de la FRMJC Poitou Charentes (cotisations MJC) apparaissent par MJC. Nous constatons quelques comptes créditeur (le compte MJC Sillac Grande Garenne 9 741.58 € est une erreur d'affectation le reclasser dans UDMJC Charentes.
- 2) **Pour la FRMJC Aquitaine :** Sur la balance nous n'avons trouvé qu'un sel compte regroupant toutes les MJC. La somme de **23 706.14 €** me semble être, compte de son antériorité difficilement recouvrable. **Je préconise de faire une provision a 50% ou 100 % voir avec le président.**
- 3) Nous n'avons pas pu attribuer les 1 598.52 € de créances douteuses
- 4)

| N° de compte   | Compte clients                |                    |
|--|-------------------------------|--------------------|
| - voir a statuer sur cette somme antérieure a 2018     | Clients aquitaine MJC         | 23 706,14 €        |
|  | Clients divers                | 2 084,00 €         |
| Corriger les 9741,58 € pour les mettre en UD Charentes | <b>MJC Grande garrenne</b>    | - €                |
|  | MJC Louis Aragon              | 1 906,00 €         |
|  | MJC Barbezieux                | 534,36 €           |
|  | UD Charentes                  | 229,00 €           |
|  | ACDL                          | 500,00 €           |
|  | MJC ST Michel                 | 905,00 €           |
|  | MJC Fleac                     | 3 333,00 €         |
| - vérifier pourquoi ce compte est créditeur            | <b>MJC Renardières</b>        | - 1 878,00 €       |
|  | MJC Isle jourdain             | 897,00 €           |
|  | CPA Lathus                    | 1 906,00 €         |
|  | MJC Chauvigny                 | 280,00 €           |
|  | MJC 21 Lussac                 | 1 905,00 €         |
|  | MJC Montmorillon              | 3 812,00 €         |
|  | MJC Naintré                   | 1 330,00 €         |
|  | MJC Poitiers                  | 66,44 €            |
|  | UD Vienne                     | 115,08 €           |
|  | MJC Jouhet                    | 121,31 €           |
|  | MJC Vendevre                  | 188,00 €           |
|  | MJC ST Savin                  | 455,10 €           |
|  | MJC Availles                  | 211,10 €           |
|  | MJC Vouzailles                | 213,00 €           |
|  | CRCATB                        | 1 407,00 €         |
| - vérifier pourquoi ce compte est créditeur            | <b>MJC Rives de Charentes</b> | - 397,00 €         |
|  | Divers Divers 2               | 16 746,44 €        |
| facture non parvenue                                   | Lycée RomsPAY                 | en clients divers  |
| facture non parvenue                                   | Lycée d'AUNIS                 |                    |
|  | <b>Total</b>                  | <b>60 575,97 €</b> |

## B) Subventions à recevoir (au 31/12/2018) au titre de l'année 2018 la somme est de 89 593.12 €

- 7000 € de la région Emploi tremplin 2018, il s'agit du 2 versement concernant l'emploi tremplin (Somme versée le 24/5/2019)
- 6000 € de la région Emploi tremplin 2019. Je pense qu'il s'agit des 6.000 € inscrit dans les fonds dédiés au 31/12/2018
- 3 896 € Conseil régional nouvelle aquitaine pour Investissement visioconférence. Concernant *la subvention d'investissement du conseil régional Nouvelle Aquitaine*, je n'ai pas trouvé le paiement en 2019, ni en 2020. *Mathieu Coquelou* le responsable du projet m'informe que le matériel n'a pas été acheté et la subvention non utilisée.
- 36 445.25 CAF 16 pour opération Promeneurs du net. Suite à la rencontre avec *Mathieu Coquelou*, il me confirme que la somme de 36 445.25 € correspond au réalisé 2018 auquel la CAF a ajouté par

erreur **les contributions volontaires** soit un total de 40 125 € - Proposition de mettre cette somme dans un compte débiteur- crédeur. **Somme versée le 05/04/2019 pour 40 125 €**

- **1000 € conseil régional Nouvelle Aquitaine**- Fonds déconcentré de l'état sur la formation des élus. Action réalisée en partie, nous avons constaté une perte de 500 €. **Vérifier si la somme versée le 17/06/2019 n'est pas le solde 2018 ?**
- **6000 € Conseil Régional Nouvelle Aquitaine** pour l'opération Passeurs d'images. **Somme versée le 11/07/2019**
- **2373.20 € CAF 16** Accord cadre. **Somme versée le 23/10/2019**
- **26878.67 CAF 16** pour la gestion de la Maison des Habitants Basseau. En 2019 nous avons eu les versements suivants : 20 447.30 € (4450.30 €+5997 €+10 000 €) **Manque 6 431.37 €**. Création d'un compte débiteur crédeur avec la FFMJC (la FRMJC sert de banque) **Somme versée le 01/10/2019**

Total des sommes versées **72 265.75€ en 2019** (auquel il faut ajouter la perte 500 € formation des bénévoles)

#### **Reste à percevoir ou à régulariser :**

- 500 € région Nouvelle Aquitaine sur la formation des bénévoles. (Sauf si le versement du 17/06/2019 est affecté à 2018)
- 6000 € région Nouvelle Aquitaine emploi tremplin versé en 2021
- 3 896 € région Nouvelle Aquitaine prévoir une perte pour investissement non réalisé (sauf renégociation sur un autre projet d'investissement)
- 6 431,27 € régularisation du compte Basseau somme non perçue. (Inscrit 26878.67 € versé 20 447.30 €) Probable perte. Je propose de le mettre au débit du compte 450

## **C) Les Subventions 2019.**

Total des subventions attribuées à la FRMJC au titre de 2019. (Hors Basseau) **115 639 €**

- **21 321 € FONJEP** subvention d'état pour l'aide au poste
- **2 700 €** Conseil général de la Vienne Passeurs d'images
- **43 000 €** DRAC passeurs d'images
- **28 550 €** Région Nouvelle Aquitaine
  - Subvention structuration réseaux **2 050 €**
  - Subvention passeurs d'images 2019 **20 000 €** (à recevoir)
  - Subvention formation des bénévoles **500 €**

- Subvention Emploi Tremplin dernier versement (**6 000 €**) Attention a cette écriture car pour moi il s'agit d'une reprise sur fonds dédiés (*les 6000 € était inscrit comme à recevoir au 31/12/2018*)  
-**A percevoir en 2021**
- **5 400 €** Centre National du Cinéma pour l'opération passeurs d'images 2019.
- **54 668 €** subvention CAF 16 pour l'action de la FRMJC Aquitaine (**somme versée 43 734.40 €**)
  - **7 068 €** - Subvention coordination promeneurs du net acompte **5 654.40** reste à percevoir **1 413.06 €**
  - **30 000 €** - Subvention coordination promeneurs du net acompte **24 000 €** reste à percevoir **6 000 €**
  - **17 600 €** - Subvention pluriannuelle SDAVS acompte **14 080 €** reste à percevoir **3 520 €**
  - Pour l'opération maison de Basseau (compte 450 créditeur – débiteur FFMJC)
    - Ville d'Angoulême **35 000 €**
    - CAF 16 pour Basseau **85 261.97 €** (reste à percevoir 4939 € en 2019)

## D) Subvention à recevoir au 31/12/2019 au titre de l'exploitation de la FRMJC

- Subvention région Nouvelle Aquitaine Passeurs d'images **20 000€**
- Subvention emploi Région Aquitaine 2019 - **6 000 €** (inscrit en fonds dédiés au 31/12/2018)
- Solde CAF 16 promeneur du net 2019 - **7 413.60 €** (1413.60 €+ 6 000 €)
- Solde CAF 16 convention pluriannuelle 2019 des (17600 €) **3 520 €**
- *CAF 16 opération Basseau Action résidence citoyenne* **4939 €** (compte 450 débiteur-créditeur FFMJC)

## E) Conclusion questions à traiter :

- *Mathieu Coquelou a précisé qu'une provision pour fonds dédiés de 1 750 € devait- être faite chaque année en vue de l'organisation d'un colloque **promeneur du net en 2022**.*
- *Statuer sur le trop-perçu de 3 679.75 € (erreur dans le versement de la part de la CAF) actuellement mis en compte d'attente, pourrait être réattribué sur le colloque indiqué ci-dessus.*
- *Faire une provision pour perte sur des opérations antérieures.*
  - **3 896 €** : Conseil régional Nouvelle aquitaine pour subvention Investissement visioconférence non utilisée
  - **6 431.37 €** Mettre cette somme 2018 non perçue (opération Basseau) dans le compte – 450 débiteur- créditeur FFMJC. Au 31 décembre 2020, il faudra solder ce compte.
  - **23 706.14 €** - Compte clients ex FRMJC Aquitaine faire une provision pour perte

En 2021, pour les comptes de l'exercice 2020. Il est impératif de procéder avec chaque MJC a une circularisation des comptes au 31-12-2020 afin de connaitre la réalité des comptes clients.

## 1) Annexes

-1 Modalités de calcul de la provision retraite (base convention ¼ de mois par année d'ancienneté)

| Provision retraite calculer sur 1/4 de mois de salaire     |                        |                       |                       |           |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
|  | Brut                   | prov                  | Cotisation            | provision |
| Salaire GEORGES  | 2 034,24 €             | 508,56 €              | 605,55 €              | 151,39 €  |
| Salaire CHAPUT   | 1 600,19 €             | 400,05 €              | 570,80 €              | 142,70 €  |
| Salaire Coquelou   | 2 333,76 €             | 583,44 €              | 825,18 €              | 206,30 €  |
|  |                        | A                     |                       | B         |
| Total provisions retraite                                  | Salaire brut           | 1 492,05 €            | Cotisation            | 500,38 €  |
| Provision retraite a+b                                     |                        | 1 992,43 €            |                       |           |
| Provision congés payés calculer sur 1/4 de mois de salaire |                        |                       |                       |           |
|  | nombre<br>jour restant | semaine<br>brut/ 4,33 | semaine<br>brut/ 4,33 |           |
| Salaire GEORGES  | 17,50                  | 469,80 €              | 139,85                |           |
| Salaire CHAPUT   | 17,50                  | 369,56 €              | 131,82                |           |
| Salaire Coquelou   | 17,50                  | 538,97 €              | 190,57                |           |
|  |                        | A                     | B                     |           |
| Total provisions congés payés                              | total prov CP          | 1 378,33 €            | 462,25 €              |           |
| Provisions Congés payés A +B                               |                        | 1 840,58 €            |                       |           |

## 2) Tableau de suivi des subventions 2018 – 2019

| date de paiement              |                | Compte subventions a recevoir au 31/12/2019 la somme de <b>89 153,12 €</b>   |                     | Not                       |                   |  |
|-------------------------------|----------------|--|---------------------|---------------------------|-------------------|--|
| mercredi 2 octobre 2019       | CAF            | FPAIEMENT SUB FONCT 201800073F   | 10 000,00 €         |                           | <b>année 2019</b> |  |
| vendredi 5 avril 2019         | Caf            | CAF 16 subvention promeneurs du net soledé 2018 36 445,25 € versement par erreur de 40 125 € - je propose d'affecter 3679,75 € dans un co                  | 36 445,25 €         |                           |                   |  |
| vendredi 24 mai 2019          | Région         | Subvention emploi tremplin 2 versement année 2018  | 7 000,00 €          |                           |                   |  |
| lundi 17 juin 2019            | région         | Solde formation des bénévoles 2018 - perte de 500 € sur action non réalisée  | 500,00 €            |                           |                   |  |
| jeudi 11 juillet 2019         | région         | Solde passeurs d'images région nouvelle Aquitaine  | 6 000,00 €          |                           |                   |  |
| mardi 1 octobre 2019          | CAF            | PSO c'est (3334,65 € + 1115,65 €)  | 4 450,30 €          |                           |                   |  |
| mardi 1 octobre 2019          | CAF            | SPC compris dans les 15 997 €  | 5 997,00 €          |                           |                   |  |
| mercredi 23 octobre 2019      | CAF 16         | Solde A GC Basseau 2018  | 2 373,20 €          |                           |                   |  |
|                               |                | <b>Total des subventions versées en 2019 au titre de 2018</b>  | <b>72 765,75 €</b>  |                           |                   |  |
|                               |                | A nouveau subvention a recevoir sur l'année 2018   | 89 593,12 €         |                           |                   |  |
|                               |                | reste a percevoir ou a traiter   | <b>16 827,37 €</b>  |                           |                   |  |
|                               |                | Au titre de 2019 subvention emploi tremplin 2019 versé en 2020   | 6 000,00 €          |                           |                   |  |
|                               |                | 3 896 € Conseil régional nouvelle aquitaine pour Investissement visioconférence <b>subvention non trouvée</b>  | 3 896,00 €          |                           |                   | Sub investissement video conférence REGION 2018 non utilisée |
|                               |                | Perte 500 € sur une opération de formation des bénévoles insuffisamment réalisée (perte à enregistrer)   | 500,00 €            |                           |                   | Perte du 2019  |
|                               |                | Reste à percevoir auprès de la CAF 16 sur l'opération Basseau - probablement une perte Mettre en compte débiteur créateur 450 FFMJC et régulariser en 2020 | 6 431,27 €          |                           |                   |  |
| <b>Subvention 2019</b>        |                |  |                     |                           |                   |  |
|                               |                |  |                     | reversement FFMJC Basseau |                   |  |
| vendredi 29 mars 2019         | CAF 16         | <b>Subvention Investissement (attention mettre en compte 131) la notification indique 7 500 €.</b>   | 5 376 €             | X                         |                   | <b>Reste a percevoir en investissement</b>                   |
| vendredi 17 avril 2020        | FONJEP         |  | 3 554,00 €          |                           |                   |  |
| vendredi 28 juin 2019         | FONJEP         |  | 1 776,00 €          |                           |                   |  |
| vendredi 28 juin 2019         | FONJEP         |  | 3 553,50 €          |                           |                   |  |
| vendredi 5 juillet 2019       | FONJEP         |  | 888,00 €            |                           |                   |  |
| vendredi 5 juillet 2019       | FONJEP         |  | 1 777,00 €          |                           |                   |  |
| mercredi 4 septembre 2019     | FONJEP         |  | 7 107,00 €          |                           |                   |  |
| vendredi 18 octobre 2019      | FONJEP         |  | 889,50 €            |                           |                   |  |
| vendredi 18 octobre 2019      | FONJEP         |  | 1 776,00 €          |                           |                   |  |
|                               |                | <b>Total FONJEP</b>  | <b>21 321,00 €</b>  |                           |                   |  |
| mercredi 3 avril 2019         | Département 86 | Subvention passeurs d'images conseil départemental de la Vienne  | 2 700,00 €          | X                         |                   |  |
|                               |                | <b>Total département 86</b>  | <b>2 700,00 €</b>   |                           |                   |  |
| vendredi 5 juillet 2019       | Etat Drac      | Passeurs d'images 2019 38 000 € + 5000 €   | 43 000,00 €         | X                         |                   |  |
|                               |                | <b>Total DRAC P.I</b>  | <b>43 000,00 €</b>  |                           |                   |  |
| lundi 16 septembre 2019       | Région         | Fonctionnement tête de réseau  | 2 050,00 €          |                           |                   |  |
| vendredi 15 novembre 2019     | Région         | Subvention CNC projet passeurs d'images financemnt d'état (attention c'est une subvention CNC (centre National du cinéma)                                  | 5 400,00 €          | X                         |                   | Subvention région Passeurs d'images versement en 2020        |
| vendredi 24 mai 2019          | Région         | Subvention emploi tremplin dernier versement année 2019 <b>inscrit en fonds dédiés 6 000 €</b>   |                     |                           |                   | subvention Emploi région dernier versement en 2020 sur 2019  |
| vendredi 15 novembre 2019     | Région         | Subvention formation des bénévoles 2019  | 500,00 €            | X                         |                   |  |
|                               |                | <b>Total région Aquitaine</b>  | <b>33 950,00 €</b>  |                           |                   |  |
| mardi 1 octobre 2019          | CAF            | PSO basseau c'est <b>2385,73 €</b> acompte Accueil ados prestation + <b>20 383,20</b> prestation de service EVS -ACF Basseau                               |                     |                           |                   | 22 768,93 €  |
| mercredi 6 novembre 2019      | CAF            | PSO - EVS Basseau MAISON DES HABITANTS   |                     | X                         |                   | 57 554,04 €  |
| mardi 24 décembre 2019        | CAF 16         | Subvention CAF 16 Avance (80%) <b>24 000 €</b> promoteur du net + <b>5654,40</b> complément sub Pnet + <b>14 080 €</b> Convention pluri a nuel SDAVS 2019  | 43 734,40 €         | X                         |                   |  |
|                               | CAF 16         | Subvention sur la coordination des promoteur du net en 2019 - 37 068 € pour 2019 - versé 29 654,40 € - reste théoriquement 7 413,60 versé en 2020          |                     |                           |                   | Solde Promeneur du net (+ 6000 €) + 1413,60 €                |
|                               | Caf 16         | Subvention convention pluriannuelle 2019 touché 14080 € sur 17600 € reste 3 520 €  |                     |                           |                   | Solde convention pluriannuelle 2019                          |
|                               | CAF 16         |  |                     |                           |                   |  |
|                               | Caf 16         | Action résidence citoyenne accompagnée par ABQUITAZ subvention non versée a ce jour manque les PJ  |                     |                           |                   | Action résidence citoyenne mettre en compte 450 FFMJC        |
|                               |                | <b>54 668,00 €</b>   |                     |                           |                   | <b>4 939,00 €</b>  |
| mercredi 15 mai 2019          | Angoulême      | 1 EME ACOMPTE P/ DELIBERATION+ CONVENTIONFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE ANGOULEME  |                     |                           |                   | 10 500,00 €  |
| mercredi 15 mai 2019          | Angoulême      | 2 EME ACOMPTE P/ DELIBERATION+ CONVENTIONFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE ANGOULEME  |                     |                           |                   | 7 000,00 €   |
| mercredi 12 juin 2019         | Angoulême      | 3 EME ACOMPTE SUBV 2019 P/ CONV+ DELIBFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE D ANGOULEME   |                     |                           |                   | 3 500,00 €   |
| jeudi 14 novembre 2019        | Angoulême      | 4 VERSEMENT P/ DELIB+ CONVENTIONFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE D ANGOULEME   |                     |                           |                   | 7 000,00 €   |
| lundi 2 décembre 2019         | Angoulême      | 5 VERSEMENT P/ DELIB+ CONVENTIONFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE D ANGOULEME   |                     |                           |                   | 3 500,00 €   |
| lundi 23 décembre 2019        | Angoulême      | DERNIER A COMPTE DECEMBRE 2019 P/ DELIB+ CONVEFB19-00190 - SUBVENTION CEJ 2019 ACCUEIL JEUNESVILLE D ANGOULEME   |                     |                           |                   | 3 500,00 €   |
|                               |                | <b>Total CAF opération Basseau</b>   | <b>85 261,97 €</b>  |                           |                   |  |
|                               |                | <b>Total Angoulême basseau</b>   | <b>35 000,00 €</b>  |                           |                   |  |
|                               |                | <b>Total subventions 2019 versées (hors subvention investissement)</b>   | <b>118 705,40 €</b> |                           |                   | <b>total subvention a recevoir au 31/12/2019</b>             |
|                               |                |  |                     |                           |                   | <b>43 996,60 €</b>   |
| Total général des subventions | 275 900,97 €   | <b>Subventions d'exploitations a recevoir (hors investissement) en 2019</b>  | 36 933,60 €         |                           |                   | <b>4 939,00 €</b>  |
| Pour la FFMJC                 | 155 639,00 €   |  |                     |                           |                   |  |
| (Basseau) CPT 450 FFMJC       | 120 261,97 €   | <b>Total subventions d'exploitations 2019</b>  | 155 639,00 €        |                           |                   | <b>120 261,97 €</b>  |

**Information Hors Bilan**

La FFMJC avait abandonné des créances pour un montant net de 159 302,16 € à la FRMJC Aquitaine avec clause de retour à meilleure fortune. Depuis la FRMJC Aquitaine a versé en 2004 : 30 000 € et en 2005 : 10 000 €. Il reste donc 119 302,16 €. Au cours de l'exercice cette clause ne s'est pas exercée.