

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^{er} 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	MJC Grande garrenne	- €
	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	MJC Renardières	- 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	MJC Rives de Charentes	- 397,00 €
	Divers Divers 2	16 746,44 €
facture non parvenue	Lycée RomsPAY	en clients divers
facture non parvenue	Lycée d'AUNIS	
	Total	60 575,97 €

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 jour restant	semaine brut/ 4,33	semaine 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 89 153,12 €		Not		
mercredi 2 octobre 2019	CAF	FPAIEMENT SUB FONCT 201800073F	10 000,00 €		année 2019	
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 €			
		Total des subventions versées en 2019 au titre de 2018	72 765,75 €			
		A nouveau subvention a recevoir sur l'année 2018	89 593,12 €			
		reste a percevoir ou a traiter	16 827,37 €			
		Au titre de 2019 subvention emploi tremplin 2019 versé en 2020	6 000,00 €			
		3 896 € Conseil régional nouvelle aquitaine pour Investissement visioconférence subvention non trouvée	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 €			
		Subvention 2019				
				versement FFMJC Basseau		
vendredi 29 mars 2019	CAF 16	Subvention Investissement (attention mettre en compte 131) la notification indique 7 500 €.	5 376 €	X		Reste a percevoir en investissement
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 €			
		Total FONJEP	21 321,00 €			
mercredi 3 avril 2019	Département 86	Subvention passeurs d'images conseil départemental de la Vienne	2 700,00 €	X		
		Total département 86	2 700,00 €			
vendredi 5 juillet 2019	Etat Drac	Passeurs d'images 2019 38 000 € + 5000 €	43 000,00 €	X		
		Total DRAC P.I	43 000,00 €			
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 inscrit en fonds dédiés 6 000 €				subvention Emploi région dernier versement en 2020 sur 2019
vendredi 15 novembre 2019	Région	Subvention formation des bénévoles 2019	500,00 €	X		
		Total région Aquitaine	33 950,00 €			
mardi 1 octobre 2019	CAF	PSO basseau c'est 2385,73 € acompte Accueil ados prestation + 20 383,20 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%) 24 000 € promoteur du net + 5654,40 complément sub Pnet + 14 080 € 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 3520 €				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
						4 939,00 €
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 €
		Total CAF opération Basseau	85 261,97 €			
		Total Angoulême basseau	35 000,00 €			
		Total subventions 2019 versées (hors subvention investissement)	118 705,40 €			total subvention a recevoir au 31/12/2019
						43 996,60 €
Total général des subventions	275 900,97 €	Subventions d'exploitations a recevoir (hors investissement) en 2019	36 933,60 €			4 939,00 €
Pour la FFMJC	155 639,00 €					
(Basseau) CPT 450 FFMJC	120 261,97 €	Total subventions d'exploitations 2019	155 639,00 €			120 261,97 €

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.