

## Rapport financier 2023

L'analyse financière de l'exercice 2023, nous invite à clarifier notre volonté de faire fédération plus que jamais.

2023 aura vu le lancement du nouveau système de cotisation qui permet une répartition équitable avec les unions départementales ou locales et la création d'un fonds de développement et de solidarité.

De plus, nous avons également poursuivi la structuration de la gestion de la comptabilité en confiant la saisie et la clôture comptable ainsi que le social au cabinet FITECO. Celui-ci a amorcé sa mission en décembre 2023, à la clôture de l'année comptable.

L'exercice comptable arrête un compte de résultat comme suit :

- Total des charges: 347 3077 € (+7,6 % / 2022 )
- Total des produits : 282 298 € (+11 % / 2022)

Soit un résultat comptable négatif de 65 009€.

La volonté de mettre en place une comptabilité saine à moyen terme impacte l'exercice à hauteur de 67 939 € en charges exceptionnelles.

Un modèle économique non stabilisé nous a incité à une prudence, reflété par le résultat d'exploitation. L'orientation donnée par le CA, en terme de ventes de prestation donne des premiers fruits sur l'activité Esprit Critique et facilitation - accompagnement stratégique.

Les délais étant très courts, ce rapport financier sera complété en Assemblée Générale par une présentation analytique.

Le budget prévisionnel 2024 s'inscrit dans la lignée l'exercice 2023 en s'appuyant sur les expériences lancées avec l'ambition de transformer les essais collectivement avec quelques défis :

- Finalisation de la vente des locaux de Poitiers,
- Modélisation des prestations,
- Recherche de co financement pour permettre un accompagnement de qualité
- Identification des espaces et financement de projets collectifs

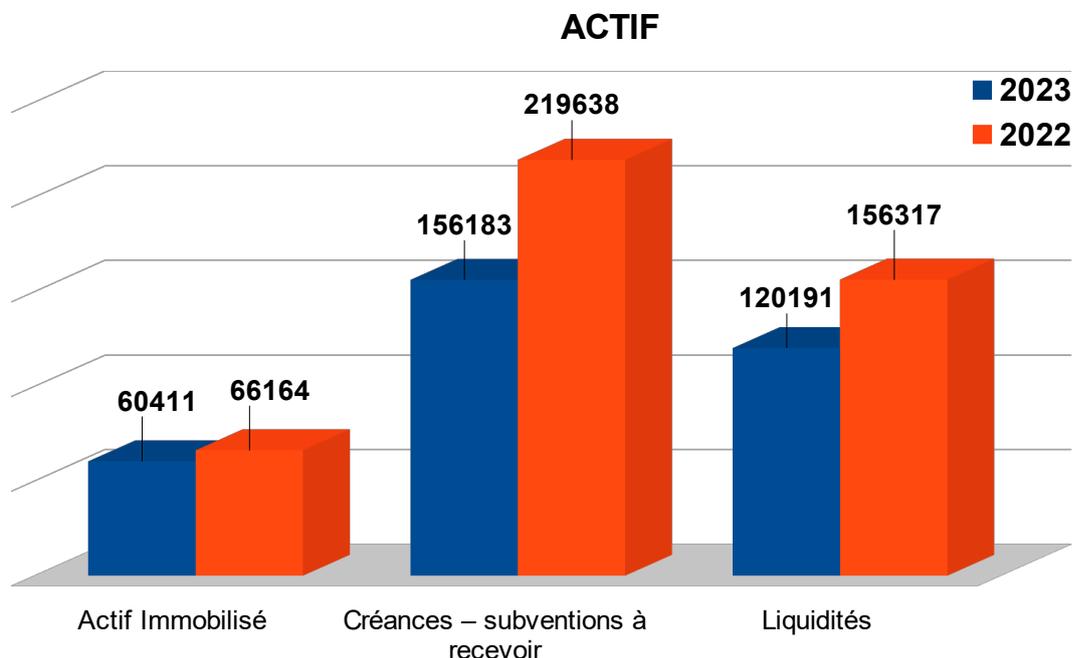
Ces défis répondent à la nécessité de stabiliser le modèle économique avec l'exigence d'être en cohérence avec les besoins et envies des membres.

## BILAN

	ACTIF	2023	2022		PASSIF	2023	2022
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>60 411,00</b>	<b>66 163,00</b>		<b>TOTAL CAPITAUX PERMANENTS</b>	<b>258 217,00</b>	<b>350 625,00</b>
21	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			10	Fonds associatif et réserves	46 670,00	46 670,00
				11	Report à nouveau	217 860,00	286 170,00
				12	Résultat de l'exercice	-65 009,00	-68 310,00
26	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	58 808,00	64 621,00	15	Provision pour risques et charges	6 325,00	3 665,00
				16	Emprunts obligatoires et assimilés	41 371,00	47 586,00
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 603,00	1 542,00	19	Fonds dédiés	11 000,00	34 844,00
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>265 860,00</b>	<b>375 955,00</b>		<b>COMPTES DE TIERS</b>	<b>68 055,00</b>	<b>91 476,00</b>
4	COMPTES DE TIERS	138 166,00	212 135,00				
40	Fournisseurs	349,00	120,00	40	Fournisseurs et compte rattachés	31 765,00	57 538,00
	Acomptes	10 000,00	1 023,00	41	Clients, adhérents, usagers	40,00	1 938,00
41	Clients et comptes rattachés	46 923,00	67 502,00	42	Personnel et comptes rattachés	8 541,00	123,00
441	Subventions à recevoir	16 680,00	106 468,00	43	Organismes sociaux	7 583,00	10 750,00
467	Autres comptes débiteurs	0,00	12 723,00	46	Autres comptes créditeurs	2 256,00	1 663,00
46870	Cotisations 2021 à recevoir	0,00	6 941,00	44	Etat	218,00	1 812,00
46871	Cotisations 2020 à recevoir	0,00	1 629,00	45	Confédération, Fédération, Union	17652	17652
46872	Cotisations 2022 à recevoir	12 711,00	24 758,00				
46873	Cotisations 2023 à recevoir	51136					
486	Charges constatées d'avance	4 678,00	570,00				0,00
49	Provisions pour dépréciation	-4 311,00	-9 599,00				
5	COMPTES FINANCIERS	<b>127 694,00</b>	<b>163 820,00</b>	5	COMPTES FINANCIERS	<b>0,00</b>	<b>18,00</b>
50	Valeurs mobilières de placement	7 503,00	7 503,00				
51	Banques	120 191,00	156 317,00	51	Banques (compte créditeur)		<b>18,00</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>326 272,00</b>	<b>442 119,00</b>		<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>326 272,00</b>	<b>442 119,00</b>

Le bilan s'élève à 326 785 € (- 28 % / 2022).

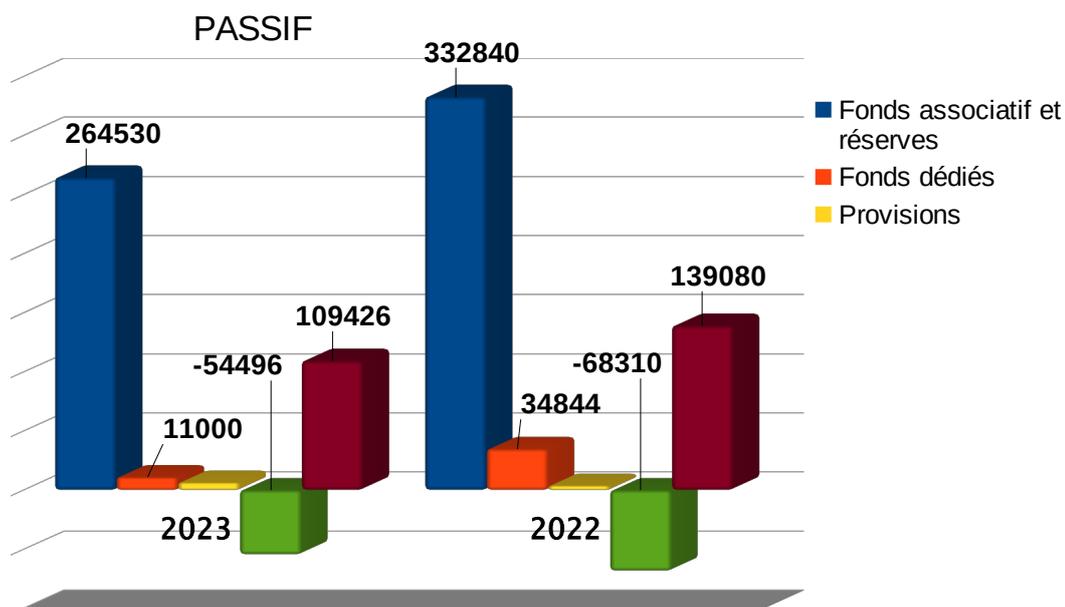
Cette baisse est due principalement à l'apurement opéré ces dernières années.



L'essentiel de l'actif circulant est constitué de créances client à recevoir (46 923 €) et de de subventions et cotisations à recevoir (76 656 €).

Le total des fonds propre représente 39 % du passif (hors Fonds dédiés).

Le fonds de roulement (actif circulant moins les dettes) s'élève à 156 434 €.



## COMPTE DE RÉSULTAT

Compte	Intitulé	Réalisé au 31/12/2021	Réalisé au 31/12/2022	Réalisé au 31/12/2023	Compte	Intitulé	Réalisé au 31/12/2021	Réalisé au 31/12/2022	Réalisé au 31/12/2023
<b>60</b>	<b>Achats</b>	<b>2 079,94</b>		<b>1 705,00</b>	<b>70</b>	<b>Produits propres</b>	<b>6 974,48</b>	<b>19 181,79</b>	<b>22 582,00</b>
<b>61</b>	<b>Services extérieurs</b>	<b>12 316,07</b>	<b>117 905,03</b>	<b>13 863,00</b>		Prestation de service		19 181,79	7 900,00
<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>	<b>148 933,15</b>		<b>94 700,00</b>		Locations diverses			9 492,00
	Personnel extérieur			12 101,00		Autres produits			5 190,00
	Honoraires			9 633,00	<b>74</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>226 660,00</b>	<b>185 426,00</b>	<b>146 071,00</b>
	Prestations EAI			28 633,00		Etat		15 400,00	
	Honoraires divers			8 875,00		DRAC	65 000,00	72 000,00	72 000,00
	Voyages et déplacements			18 723,00		DRAJES	9 000,00		6 000,00
	Déplacements CA			5 837,00		Autres			
	Réceptions			3 406,00		CNC			7 650,00
	Cotisations			3 138,00		Région Nouvelle Aquitaine	39 900,00	49 000,00	32 600,00
	Autres services			4 354,00		CAF 16	50 468,00	18 534,00	
<b>63</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>3 116,57</b>	<b>2 585,54</b>	<b>804,00</b>		Départements	6 500,00	6 000,00	6 500,00
<b>64</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>123 223,64</b>	<b>133 716,54</b>	<b>140 264,00</b>		FONJEP	21 492,00	21 492,00	21 321,00
641000	Rémunération du personnel	93 990,79	100 180,46	105 731,00		Autres : Air MJC	35 000,00		
645100	Charges sociales	29 232,85	33 536,08	34 533,00		Legs, donations et assurances vie			<b>-75,00</b>
	Autres charges de personnel				<b>75</b>	<b>Produits de gestion</b>	<b>41 715,00</b>	<b>44 351,00</b>	<b>51 136,00</b>
<b>65</b>	<b>Charges diverses</b>	<b>197,11</b>	<b>1 333,53</b>	<b>2 684,00</b>		Cotisation	41 715,00	44 351,00	51 136,00
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>	<b>769,51</b>	<b>687,33</b>	<b>604,00</b>	<b>76</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>447,00</b>	<b>199,98</b>	478,00
<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>41 421,39</b>	<b>14 253,88</b>	67 939,00		Autres produits			3,00
<b>68</b>	<b>Dotations</b>	<b>1 213,32</b>	<b>17 192,47</b>	<b>13 744,00</b>	<b>77</b>	<b>Produits Exceptionnels</b>	<b>8 844,00</b>	<b>108,00</b>	17 173,00
681100	Dotations aux amortissements		6 786,46	11 084,00	<b>78</b>	<b>Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions</b>	<b>1 750,00</b>	<b>3 896,00</b>	<b>10 086,00</b>
681500	Dotations aux provisions	1 213,32	10 406,01	2 660,00		<b>Utilisation fonds dédiés</b>			<b>34 844,00</b>
	<b>Report fonds dédiés</b>		<b>34 844,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>79</b>	<b>Transfert de charges</b>			
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>333 270,70</b>	<b>322 518,32</b>	<b>347 307,00</b>		<b>TOTAL DES PRODUITS 1</b>	<b>286 390,48</b>	<b>254 207,86</b>	<b>282 298,00</b>
86	Charges contributions Volontaires				<b>87</b>	Produits contributions Volontaires			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>333 270,70</b>	<b>322 518,32</b>	<b>347 307,00</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>286 390,48</b>	<b>254 207,86</b>	<b>282 298,00</b>
						<b>Résultat</b>	<b>-46 880,22</b>	<b>-68 310,46</b>	<b>-65 009,00</b>

Le budget réalisé est en baisse de 31 883 € ( prévisionnel 2023 à 310 648 €) en raison de :

- Une baisse des charges de 6,5 % par rapport à 2022, soit 7 637€
- Une légère augmentation des produits de 4 % par rapport à 2022
- Des charges exceptionnelles conséquentes à hauteur 67939€

**Le résultat est donc déficitaire de - 65 009€, mais...**

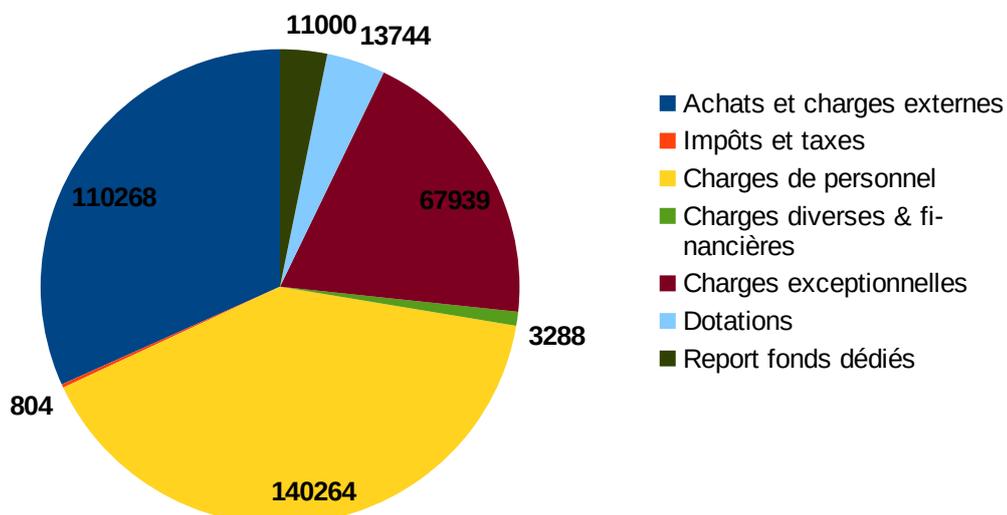
### Synthèse

	2023	2022		2023	2022
Total charges d'exploitation	278 765,00	307 577	Total produits d'exploitation	264 647,00	253 900
			<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-14 118,00</b>	<b>-53 677</b>
Total charges financières	604,00	687	Total produits financiers	478,00	200
			<b>Résultat financier</b>	<b>-126,00</b>	<b>- 487</b>
Total charges exceptionnelles	67 939,00	14 254	Total produits exceptionnels	17 173,00	108
			<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-50 766,00</b>	<b>-14 146</b>
TOTAL CHARGES	347 308,00		TOTAL PRODUITS	282 299,00	
			<b>Excédent ou Déficit</b>	<b>-65 009,00</b>	<b>-68 310</b>

## CHARGES

Elles s'élèvent à hauteur de **278 764,00 €**, soit une baisse de 28 812 €. Une baisse constante est à remarquer depuis 2021.

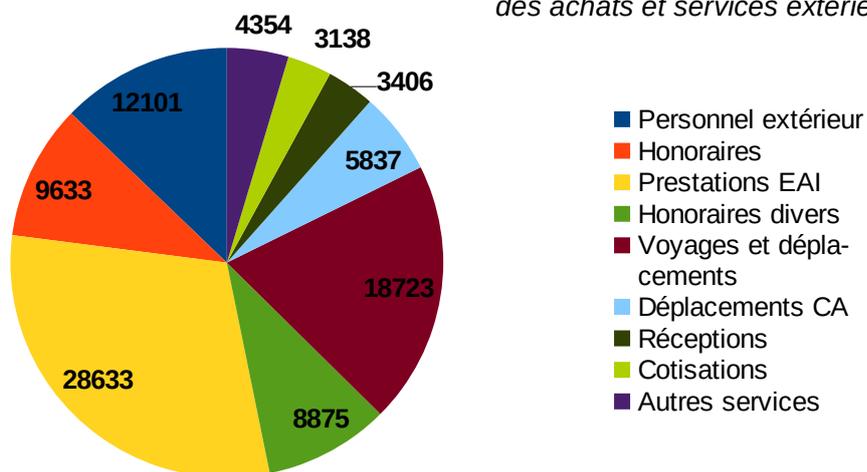
Ventilation des charges



Conformément au point de vigilance soulevé lors de l'AG précédente, une attention a été accordée à la diminution du poste déplacement sans pour autant nuire au bon déroulement de l'activité. La mise en œuvre de l'axe Service civique a permis de réduire les fonds dédiés qui y avaient été principalement consacrés en 2022.

Les postes principaux restent les ressources humaines et les achats et services externes.

*Répartition  
des achats et services extérieurs*



### Charges exceptionnelles

La gouvernance assume des décisions engageantes par l'apurement comptable des opérations antérieures à 2021 dont l'historique n'a pu être remonté ou dû à des erreurs d'écriture, ou encore une clarification des flux financiers.

Cette décision pèse à hauteur de 67 939 €.

#### *Détail des charges exceptionnelles*

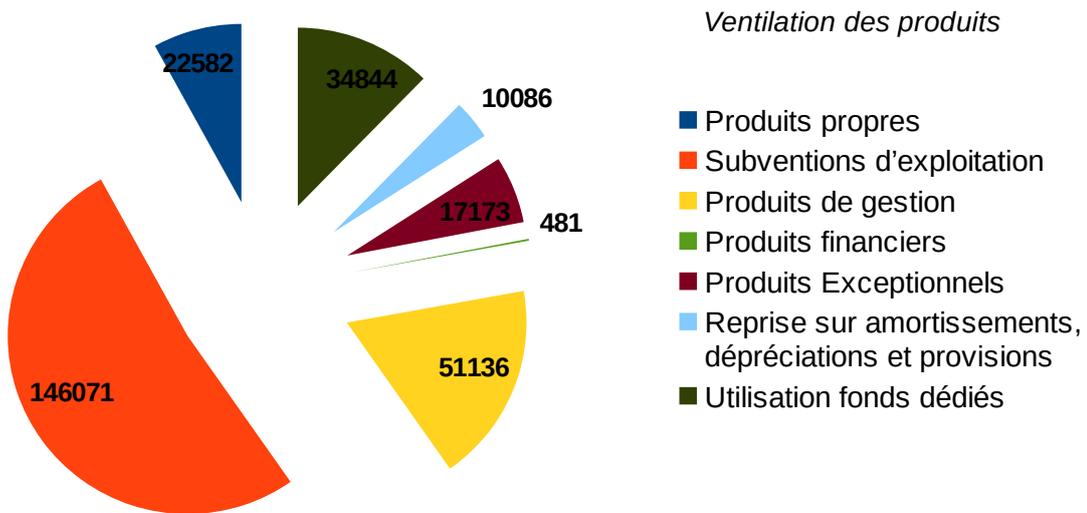
Intitulé	Montant	Commentaires
Fournisseurs	1474	Aucun historique
Subvention à recevoir avant 2021	10514	Dont 6000 € solde 2019 bilan non réalisé
Créances douteuses PCH	1598	Aucun historique
Créance client	4924	Dont 3200 facture enregistré au lieu de devis
Créance Membres 2019 ou avant	17279	Erreur écriture ou avant fusion
SDAVS CAF 2021	13400	Mission transférée à UDMJC 16
NDF FFMJC noté 2X	12436	Erreur écriture FFMJC
Compensation mission SDAVS 2020 UDMJC	6000	Intégré dans la régulation des flux financiers
Autres régulations ( Foncia,..)	314	
<b>TOTAL</b>	<b>67939</b>	

## PRODUITS

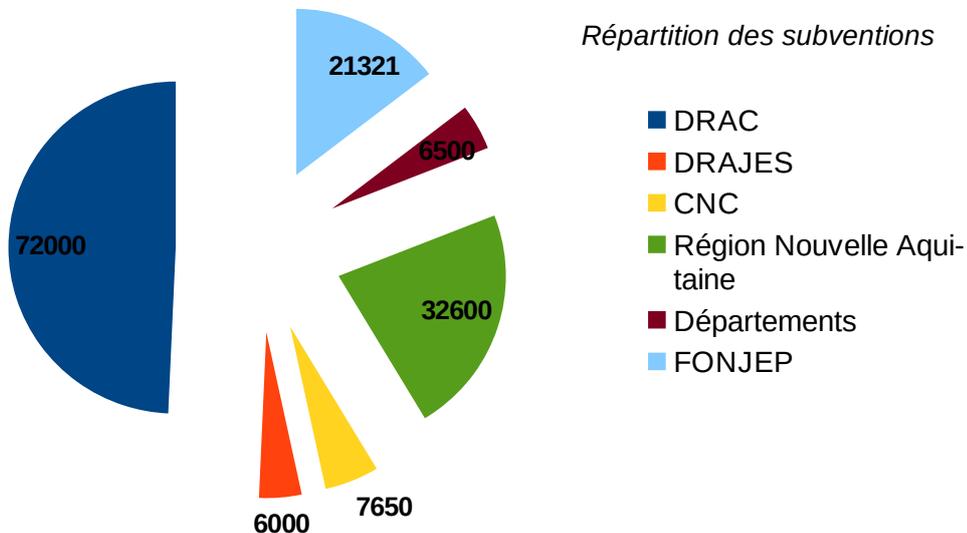
Elles s'élèvent à hauteur de **264 647,00 €**, soit une légère augmentation de 10 747 € depuis 2022.

Nous pouvons noter une baisse des subventions demandés, en raison d'activités transférées (PDN et de non recherche de financement en l'absence d'orientations affirmées)

Toutefois, il peut être intéressant de remarquer l'augmentation des ventes de prestations à hauteur de 7900 € ( Esprit critique et réflexion stratégique) ainsi que les locations, notamment par le loyer versé par l'UD86 (4626€).



Les subventions représentent 55 % des produits.



## Budget prévisionnel 2024

Charges	Total	Produits	Total
<b>60 - Achats</b>	<b>61 037 €</b>	<b>70 - Vente de produits finis + prestation</b>	<b>27 282 €</b>
Prestations de services	53 900 €	Participation du club	- €
Achat de matières et fournitures	54 636 €	Vente de marchandise et prestation	68 000 €
Achat produits alimentaires	200 €	Participation manifestations	- €
Fournitures de bureau	1 401 €	Produits des activités annexes	55 116 €
Autres achats	9900 €	Autres produits	314 166 €
<b>61 - Services extérieurs</b>	<b>13 898 €</b>	<b>74 - Subventions d'exploitations</b>	<b>213 192 €</b>
Locations	2 370 €	État :	- €
EBP	621 €	DRAC	72 000 €
Co pro	2 860 €	FONJEP	19 328 €
prêt Bureaux	6 819 €	DRAJES	12 164 €
Entretien et réparation	- €	CNC	7 200 €
Assurance	978 €	CRNA Vie Asso	9 000 €
Documentation et formations	150 €	CRNA Culture	20 000 €
Autres services extérieurs	100 €	CRNA Jeunesse	15 000 €
<b>62 - Autres services extérieurs</b>	<b>64 945 €</b>	Autres subventions publiques FDVA1	1 500 €
Rémunération honoraire et personnels ext	12 660 €	Autres subventions (FDVA2)	10 000 €
	- €	CRNA RI	4 000 €
Publicité, publication	302 €	Convention Air MJC	- €
Déplacements missions	43 819 €	Cds de la Vienne et la Charente maritime	6 000 €
Déplacements missions intervention	- €	Communauté de Communes	- €
Frais postaux et de télécommunication	4 050 €	Organismes sociaux	- €
Services Bancaires	544 €	CAF 16 + collège soyaux	5 000 €
cotisation	3 570 €	MJCDF	7 000 €
	- €	Autres Subventions (AMI Innovation )	15 000 €
Autres	- €	Fonds européens	- €
<b>63 - Impôts et taxes</b>	<b>891 €</b>	Agence service civique (emplois aidés)	10 000 €
Impôts et taxes sur rémunération	- €	Sponsoring	- €
Autres impôts et taxes	921 €	Mécénat & fondations	- €
<b>64 - Charges du personnel</b>	<b>164 353 €</b>	<b>75 - autre produit de gestion courante</b>	<b>32 452 €</b>
coordination EAI	44 121 €	Dont cotisations	- €
coordin EC, Formation , Com	47 952 €	Cotisation régionales	32 452 €
Direction	57 502 €	Cotisation FR ( provisions redistribution Cotisations nationales)	- €
Stagiaire	2 492 €	<b>76 - Produits financiers</b>	- €
MAD Service civique	12 286 €	<b>77 - Produits exceptionnels</b>	- €
<b>65 - Autres charges de gestion courante</b>	<b>- €</b>	<b>78 - Reprise sur provisions</b>	<b>11 415 €</b>
<b>66 - Charges financières</b>	<b>- €</b>	<b>79 - transfert de charges</b>	<b>- €</b>
<b>67 - Charges exceptionnelles</b>	<b>- €</b>	produit sur exercice antérieur	- €
<b>68 - Dotation aux amortissements</b>	<b>1 415 €</b>		- €
	- €		- €
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>306 539 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>284 341 €</b>
		Fonds propres	22 198 €
		<b>TOTAL</b>	<b>306 539 €</b>