

Bilan de liquidation

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

27/09/2019

Ce document contient 23 pages



MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période du 01/01/2019 au 27/09/2019 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Rapport</i>	3
1.1	Rapport bilan de liquidation	4
2	<i>Comptes annuels</i>	5
2.1	Bilan actif	6
2.2	Bilan passif (avant répartition)	7
2.3	Compte de résultat	8
2.4	Bilan actif (détail)	10
2.5	Bilan passif (détail)	11
2.6	Compte de résultat (détail)	12
3	<i>Annexe</i>	14
3.1	Annexe	15
3.2	Tableau des immobilisations	21
3.3	Tableau des amortissements	22
3.4	Tableau des réserves et provisions	23

Rapport





KPMG Entreprises
Bureau du Mans
40 bis, place de la République
CS 81639
72016 Le Mans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)02 43 50 80 00
Télécopie : +33 (0)02 43 50 80 39
Site internet : www.kpmg.fr

Maison de l'Emploi et de la Formation
39 - 41 rue de l'Estérel
72100 LE MANS

Le Mans, le 14 octobre 2019

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 21/12/2016 nous avons effectué un bilan de liquidation des comptes annuels de la Maison de l'Emploi et de la Formation, relatifs à la période du 1^{er} janvier 2019 au 27 septembre 2019 qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	4 431 EUR
— Chiffre d'affaires :	/ EUR
— Résultat net comptable :	25 187 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.


Olivier Provost
Expert-Comptable Associé



MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Comptes annuels



MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Actif		Exercice au 27/09/2019			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2018
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes			
		TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out. industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			0 0
		TOTAL			
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières			
		TOTAL			
Total I					
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises			
		TOTAL			
	Créances ⁽³⁾	Avances et acomptes versés sur commande Créances usagers et comptes rattachés Autres créances			20 802 176 280 197 083
		TOTAL			
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	4 431	4 431	4 215 68 790 4 505
	Total II		4 431	4 431	274 595
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			4 431	4 431	274 595
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	-20 756 25 187	15 877 -66 465
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		4 431	-50 587
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		88 904
Total II			88 904
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		92
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		34 668
	Dettes fiscales et sociales		37 797
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		163 719
	Instrument de trésorerie Produits constatés d'avance		
Total III			236 278
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		4 431	274 595
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an		236 278
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		92
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période de l'exercice 01/01/2019 27/09/2019
 Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018

Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens			
	Services liés à des financements réglementaires			
	Autres services			
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)			
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Cotisations			
	Dons			
	Legs et donations			
	Subventions d'exploitation	-1 927	484 031	
Produits liés à des financements réglementaires				
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	286	6 101		
Autres produits	0	0		
	Total des produits d'exploitation I	-1 640	490 133	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	2 622	11 868
		Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	47 188	322 521	
	Impôts, taxes et versements assimilés		546	
	Salaires et traitements		179 396	
	Charges sociales	-8 655	47 241	
	Dotations d'exploitation			
	• sur immobilisations		amortissements	
	• sur actif circulant : provisions		provisions	
	• pour risques et charges : provisions		5 068	
Subventions accordées par l'association		15		
Autres charges				
	Total des charges d'exploitation II	41 156	577 795	
	Résultat d'exploitation (I-II)	-42 797	-87 661	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	126	44	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers V	126	44	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières VI			
	Résultat financier (V-VI)	126	44	
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	-42 670	-87 616	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier			

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période de l'exercice 01/01/2019 27/09/2019
 Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018
 Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	67 272	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	67 272	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		45
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		45
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	67 272	-45
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	10	
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	596	24 779
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		3 582
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	66 354	514 957
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	41 166	581 422
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	25 187	-66 465
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période du 01/01/2019 au 27/09/2019 (Bilan)

Bilan Actif	27/09/2019	31/12/2018
Concessions logiciels	0,00	26 940,33
20510000 LOGICIELS	0,00	13 077,94
20530000 SITE INTERNET	0,00	13 862,39
Amort. prov. concessions logiciels	0,00	-26 940,33
28051000 AMORTISSEMENTS DES LOGICIELS	0,00	-13 077,94
28053000 AMORTISSEMENT DES SITES INTERNET	0,00	-13 862,39
Matériel outillage	0,00	27 946,22
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	0,00	27 946,22
Amort. prov. matériel outillage	0,00	-27 946,21
28154000 AMORT. MATERIEL ET OUTILLAGE	0,00	-27 946,21
Autres immobilisations corporelles	0,00	122 445,33
21810000 AUTRES INSTALLATIONS GENERALES	0,00	42 797,10
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	0,00	44 567,76
21840000 MOBILIER	0,00	35 080,47
Amort. prov. autres immob. corporelles	0,00	-122 445,34
28181000 AMORT AUTRES INST GENERALES	0,00	-42 797,10
28183000 AMORT MATERIEL DE BUREAU	0,00	-44 567,75
28184000 AMORT. MOBILIER	0,00	-35 080,49
Créances usagers et comptes ratt.	0,00	20 802,38
41110000 USAGERS	0,00	20 802,38
Autres créances	0,00	176 280,65
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	0,00	138,60
42500000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	0,00	0,49
44170000 SUBVENTION A RECEVOIR	0,00	169 905,37
46740000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS OU CRÉDITEURS	0,00	2 142,97
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	0,00	4 093,22
Valeurs mobilières de placement	0,00	4 215,96
50810000 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	2 250,96
50811000 VMP BCC	0,00	1 965,00
Disponibilités	4 431,39	68 790,25
51210000 CREDIT COOPERATIF	4 431,39	34 265,26
51211000 CREDIT COOPERATIF LVA	0,00	0,67
51212000 CREDIT COOPERATIF CSL	0,00	1 637,00
51215000 SOCIETE GENERALE CSL	0,00	10 224,04
51216000 BANQUE FABRIQUE	0,00	22 663,28
Charges constatées d'avance	0,00	4 505,84
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	0,00	4 505,84

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période du 01/01/2019 au 27/09/2019 (Bilan)

Passif avant répartition	27/09/2019	31/12/2018
Report à nouveau	-20 756,39	15 877,86
11000000 REPORT A NOUVEAU	-20 756,39	15 877,86
Fonds dédiés sur subv. fonctionnement	0,00	88 904,21
19460000 FONDS DEDIES 2011	0,00	4 531,68
19470000 FONDS DEDIES 2013	0,00	25 299,46
19480000 FONDS DEDIES LA FABRIQUE	0,00	59 073,07
Emprunts auprès des états de crédit	0,00	92,41
51214000 SOCIETE GENERALE	0,00	92,41
Dettes fournisseurs et comptes ratt.	0,00	34 668,82
40110000 FOURNISSEURS	0,00	18 242,61
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	0,00	16 426,21
Dettes fiscales et sociales	0,00	37 797,75
43100000 URSSAF	0,00	9 385,98
43730000 CAISSE RETRAITE COMPLEMENTAIRE	0,00	296,03
43735000 PREVOYANCE OCIRP	0,00	951,33
43736000 MUTUELLE PREVADIES	0,00	500,08
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	0,00	25 439,00
44860000 AUTRES CH FISCALES A PAYER	0,00	1 225,33
Autres dettes	0,00	163 719,42
46730000 CREDITEURS DIVERS	0,00	57 198,41
46860000 CHARGES A PAYER	0,00	106 521,01

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période du 01/01/2019 au 27/09/2019 (Bilan)

Compte de résultat	27/09/2019	31/12/2018	%
Subventions d'exploitation	-1 927,16	484 031,62	-100.4
74010000 SUBVENTION MINISTERE DE L'EMPLOI	0,00	175 443,34	-100
74011000 FRABRIQUE A ENTREPRENDRE	0,00	25 221,00	-100
74012000 CONVENTION DE REVITALISATION ETAT	0,00	6 250,00	-100
74013000 ENTREPRISES CONTRAT DE VILLE	0,00	25 000,00	-100
74014000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	25 000,00	-100
74015000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	25 115,00	-100
74051000 FSE MEF ACCOMPAGNEMENT	0,00	107 970,61	-100
74052000 FSE GUIDE INSERTION	0,00	19 575,80	-100
74070000 SUBVENTION LE MANS METROPOLE	0,00	75 000,00	-100
77240000 SUBVENTION CONCERNANT EX ANTERIEURS	-1 927,16	-544,13	254.17
Reprises sur amort. prov. et transferts de charges	286,20	6 101,76	-95.31
79117000 TRANSFERT DE CHARGES APRI	286,20	0,00	NS
79118300 TRANSFERT DE CHARGES CONSEIL DEPARTEMENTAL	0,00	842,64	-100
79124000 TRANSFERT DE CHARGES IJ	0,00	3 844,79	-100
79124200 TRANSFERT DE CHARGES FONDES	0,00	1 414,33	-100
Autres produits d'exploitation	0,21	0,03	600
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	0,14	0,00	NS
75810000 PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,07	0,03	133.33
Achats matières et approv.	2 622,72	11 868,32	-77.9
60612000 ELECTRICITE ET GAZ	2 272,51	8 748,30	-74.02
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	0,00	2 177,35	-100
60680000 AUTRES FOURNITURES	350,21	942,67	-62.85
Autres achats et charges externes	47 188,94	322 521,66	-85.37
61100000 SOUS TRAITANCE GENERALE	161,93	835,94	-80.63
61120000 PRESTATIONS ECHOTRI	0,00	246,30	-100
61130000 PRESTATION LA POSTE	644,70	1 087,80	-40.73
61322000 AUTRES LOCATIONS IMMOBILIERES	0,00	420,00	-100
61351000 LOCATION MATERIELS INFORMATIQUES	1 008,00	4 032,00	-75
61353000 LOCATIONS LOGICIELS	0,00	3 696,04	-100
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPRO.	2 764,98	8 362,26	-66.94
61500000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	2 544,49	1 000,00	154.45
61520000 ENTRETIEN DES LOCAUX	3 238,77	12 633,10	-74.36
61522000 ENTRETIEN CLIMATISATION	480,86	1 728,59	-72.18
61560000 MAINTENANCE	285,04	2 994,86	-90.48
61570000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	243,00	1 690,04	-85.62
61580000 MAINTENANCE ET CARTOUCHES M.AFFRANCHIR	0,00	199,01	-100
61610000 ASSURANCES	919,00	2 505,37	-63.32
61830000 FORMATION DU PERSONNEL	0,00	965,87	-100
62110000 MISSION LOCALE	24 053,00	136 374,50	-82.36
62111200 PARTENARIAT ADIE	0,00	25 505,00	-100
62116000 PARTENARIAT LE RELAIS RILE	0,00	56 400,00	-100
62116110 PERSONNEL EXTÉRIEUR À L'ASSOCIATION (OU FONDATION)	0,00	3 120,00	-100
62140000 PARTENARIAT FONDES	0,00	4 000,00	-100
62160000 PARTENAIRE LA TRIBU	0,00	3 174,00	-100
62180000 FONDS DE REVIT.	0,00	13 244,08	-100
62260000 HONORAIRES	7 280,00	11 150,80	-34.71
62270000 FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	150,00	19,75	659.49
62300000 PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	475,20	828,00	-42.61
62310000 PUBLICITE LA FABRIQUE	0,00	1 448,10	-100
62320000 CATALOGUES ET IMPRIMES	0,00	7 920,00	-100
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	0,00	1 999,73	-100
62570000 RECEPTIONS	929,37	886,60	4.82
62610000 FRAIS POSTAUX	0,00	2 332,09	-100
62620000 TELEPHONE	1 588,93	13 991,81	-88.64
62700000 SERVICES BANCAIRES	0,00	166,91	-100
62710000 SERVICES BANCAIRES	490,70	501,02	-2.06
67228000 CH/EX.ANT/AUT.SERV.EXT.	-69,03	-2 937,91	-97.65

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Période du 01/01/2019 au 27/09/2019 (Bilan)

Compte de résultat	27/09/2019	31/12/2018	%
Impôts et taxes	0,00	546,33	-100
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	0,00	1 225,33	-100
63380000 CF/CONGES PAYES	0,00	-708,00	-100
63500000 AUTRES IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS (ADMINISTRATION)	0,00	29,00	-100
Salaires et traitements	0,00	179 396,81	-100
64100000 IJ BRUTES	0,00	133 985,78	-100
64110000 SALAIRES,APPOINTEMENTS, COMMISSIONS	0,00	3 751,50	-100
64120000 CONGES PAYES	0,00	-12 415,00	-100
64140000 INDEMNITES AVANTAGES DIVERS	0,00	28 635,53	-100
64150000 RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL	0,00	25 439,00	-100
Charges sociales	-8 655,24	47 241,55	-118.32
64510000 COTISATIONS URSSAF	0,00	35 685,75	-100
64520000 CHARGES SUR CP	0,00	-5 587,00	-100
64530000 IRCANTEC	0,00	6 245,76	-100
64535000 PREVOYANCE OCIRP	0,00	2 725,80	-100
64536000 MUTUELLE PREVADIES	0,00	2 648,49	-100
64540000 POLE EMPLOI	0,00	5 627,51	-100
64700000 NATIXIS	-6,20	2 807,36	-100.22
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	0,00	657,86	-100
67245000 CHARGES DE PERSONNEL SUR EX ANT	-8 649,04	-3 569,98	142.27
Dotations amort. sur immob.	0,00	5 068,03	-100
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	0,00	5 068,03	-100
Dotations prov. sur immob.	0,00	11 137,30	-100
68162000 DOTATION AUX PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES IMMOBI	0,00	11 137,30	-100
Autres charges d'exploitation	0,00	15,00	-100
65860000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	0,00	15,00	-100
Autres intérêts et produits assimilés	126,37	44,63	183.15
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	126,37	44,63	183.15
Produits exceptionnels op. gestion	67 272,58	0,00	NS
77151000 SUBVENTION EQUILIBRE ETAT	33 636,29	0,00	NS
77152000 SUBVENTION EQUILIBRE LMM	33 636,29	0,00	NS
Charges exceptionnelles op. gestion	0,00	45,43	-100
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS	0,00	45,43	-100
Impôts sur les sociétés	10,00	0,00	NS
69511000 IS VMP 24%	10,00	0,00	NS
Report des ressources non utilisées	596,00	24 779,00	-97.59
78940000 REPRISE FONDS DEDIES 2006	596,00	24 779,00	-97.59
Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	3 582,00	-100
68940000 ENGAGEMENTS A REALISER SUR SUBV	0,00	3 582,00	-100

Annexe



Annexe aux comptes de liquidation-le 27/09/2019

ASS Maison de l'Emploi & la
Formation

Table des matières

1	Frais caractéristiques de l'exercice	3
1.1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.2	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	4
2.2	Fonds associatifs	4
2.2.1	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	5
2.3	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	5
2.3.1	Passifs non comptabilisés	5
2.3.2	Fonds dédiés	5

1 Frais caractéristiques de l'exercice

1.1 Faits majeurs de l'exercice

Suite au désengagement total de l'Etat sur 2019, la dissolution de l'association a été actée en Assemblée générale extraordinaire le 27 mars 2019. Les comptes de liquidation ont été approuvés en Assemblée Générale le 12 septembre 2019. Le boni de liquidation ressort à 4 431.39 €.

Lors de l'AGE du 27 mars 2019, il a été décidé un financement de la perte estimée pour 50% par l'Etat et 50% par Le Mans Métropole, la subvention d'équilibre figurant dans les comptes de liquidation ressort à 67 272.58 €.

1.2 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

Les comptes ont été arrêtés au 31/12/2018 en valeur liquidative.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Voir tableau en annexe

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Voir tableau en annexe

2.2 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

2.2.1 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs	20 756.39	
Solde	20 756.39	

2.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.3.1 Passifs non comptabilisés

2.3.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

2.3.2.1 Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (sous-compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées ») et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Situations	Montant total des fonds alloués	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Ressources					
Subvention 2011		4 532			0
Subvention 2013		25 299			0
Subvention La Fabrique		59 073			0
TOTAL		88 904			0

Du fait de la dissolution de la Maison de l'emploi au 31 décembre 2018, les fonds dédiés n'ont pas été utilisés :

- Ils ont fait l'objet de reversements pour 58 477 €
- Fonds transférés pour le maintien de l'activité « La Fabrique » pour 29 831 €
- Contribuent à la formation du boni de liquidation pour 596 €

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	26 940		26 940		
	Total II	26 940		26 940		
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage	27 946		27 946		
	Install.générales, ag. am. divers	42 797		42 797		
	Matériel de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier	79 648		79 648		
	Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes						
	Total III	150 391		150 391		
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières					
	Total IV					
Total général (I+II+III+IV)		177 331		177 331		

MAISON DE L'EMPLOI & DE LA FORMATION

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	26 940		26 940		
	Total II	26 940		26 940		
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage	27 946		27 946		
	Install. générales, ag. am. divers	42 797		42 797		
	Matériel de transport					
	Mat bur. et informatique, mobilier	79 648		79 648		
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	150 391		150 391		
Total général (I+II+III)		177 331		177 331		

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves				
	Total réserves				
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total				
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total				
Total général des provisions et dépréciations					
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles					