FITECO

Expertise comptable | Conseil | Audit

ACCESMAD

ASSOCIATION

26 RUE DE L'EQUERRE
LES JARDINS DE L'ABBAYE
51100 REIMS

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

fiteco.com

25 avenue de l'Europe

92310 SEVRES
Tél : 0146291900
E.mail : sevres@fiteco.com

Siren : 453868705

SOMMAIRE

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable 3

ÉTATS FINANCIERS 5

Bilan association 6

Compte de résultat association 8

DÉTAIL DU BILAN 10

Bilan association détaillé 11

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT 13

Compte de résultat association détaillé 14

ANNEXE 17

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ACCESMAD relatifs à l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	216 923,95 Euros.
Chiffre d'affaires	30 107,32 Euros.
Résultat net comptable	5 483,49 Euros.

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

A SEVRES, le 30/05/2023.

Renaud MARQUET,
Expert-Comptable Associé.

ÉTATS FINANCIERS

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	2 723	2 723			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels				2 857	- 2 857
Autres immobilisations corporelles	76 434	42 790	33 644	28 510	5 134
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	424		424	424	
TOTAL (I)	79 581	45 513	34 068	31 791	2 277
Stocks en cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	13 722		13 722	9 063	4 659
Autres créances					
. Organismes sociaux				31	- 31
. Autres				90	- 90
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	169 134		169 134	136 994	32 140
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	182 856		182 856	146 177	36 679
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	262 437	45 513	216 924	177 968	38 956

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	64 072	79 887	- 15 815
. Résultat de l'exercice	5 483	-15 815	21 298
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**69 556**	**64 072**	**5 484**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 998	1 943	55
Fournisseurs et comptes rattachés	3 243	1 533	1 710
Autres	5 074	6 363	- 1 289
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	137 054	104 057	32 997
TOTAL (IV)	**147 368**	**113 896**	**33 472**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**216 924**	**177 968**	**38 956**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	30 107		30 107	79 953	- 49 846	-62,34
Montants nets produits d'expl.	**30 107**		**30 107**	**79 953**	**- 49 846**	**-62,34**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			183 247	125 643	57 604	45,85
Cotisations			2 340	1 980	360	18,18
Autres produits			26 162	27 218	- 1 056	-3,88
Reprise de provisions						
Transfert de charges			7 333		7 333	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			**219 083**	**154 841**	**64 242**	**41,49**
Total des produits d'exploitation (I)			**249 190**	**234 794**	**14 396**	**6,13**
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change			125	814	- 689	-84,64
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**125**	**814**	**- 689**	**-84,64**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)						
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**249 315**	**235 608**	**13 707**	**5,82**
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				**-15 815**	**15 815**	**-100**
TOTAL GENERAL			**249 315**	**251 423**	**- 2 108**	**-0,84**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	47 478	68 142	- 20 664	-30,32
Services extérieurs	8 413	8 730	- 317	-3,63
Autres services extérieurs	82 190	89 193	- 7 003	-7,85
Impôts, taxes et versements assimilés	1 420	511	909	177,89
Salaires et traitements	72 595	58 039	14 556	25,08
Charges sociales	10 389	14 339	- 3 950	-27,55
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	16 575	11 762	4 813	40,92
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
Autres charges	549	261	288	110,34
Total des charges d'exploitation (I)	**239 608**	**250 975**	**- 11 367**	**-4,53**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	912		912	N/S
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	3 312	447	2 865	640,94
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**4 224**	**447**	**3 777**	**844,97**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**243 832**	**251 423**	**- 7 591**	**-3,02**
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**5 483**		**5 483**	**N/S**
TOTAL GENERAL	**249 315**	**251 423**	**- 2 108**	**-0,84**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	128 124	137 278	- 9 154	-6,67
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole	128 124	137 278	- 9 154	-6,67
Total	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**

DÉTAIL DU BILAN

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Autres immobilisations incorporelles	**2 723**	**2 723**			
LOGICIELS ET BREVETS	*2 723*		*2 723*	*2 723*	
AMORT LOGICIELS ET BREVETS		*2 723*	*-2 723*	*-2 723*	
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immob. incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Installations tech., matériel et outillage i				**2 857**	**- 2 857**
INSTALL. TECHN., MAT.& OUTIL.INDUSTRIEL				*2 857*	*- 2 857*
Autres immobilisations corporelles	**76 434**	**42 790**	**33 644**	**28 510**	**5 134**
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	*74 365*		*74 365*	*88 147*	*- 13 782*
MOBILIER	*2 069*		*2 069*	*2 330*	*- 261*
AMORT.MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE		*41 453*	*-41 453*	*-60 580*	*19 127*
AMORT.MOBILIER		*1 337*	*-1 337*	*-1 387*	*50*
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	**424**		**424**	**424**	
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	*424*		*424*	*424*	
TOTAL (I)	**79 581**	**45 513**	**34 068**	**31 791**	**2 277**
ACTIF CIRCULANT					
Créances usagers et comptes rattachés	**13 722**		**13 722**	**9 063**	**4 659**
CLIENTS	*13 722*		*13 722*	*9 063*	*4 659*
Autres créances					
. Organismes sociaux				**31**	**- 31**
CAISSE RETRAITE ET PREVOYANCE				*31*	*- 31*
Disponibilités	**169 134**		**169 134**	**136 994**	**32 140**
SOCIETE GENERALE CC	*110 861*		*110 861*	*108 532*	*2 329*
COMPTE COURANT BFV	*33 624*		*33 624*	*5 651*	*27 973*
CPTE EPARGNE SG	*24 212*		*24 212*	*22 108*	*2 104*
CAISSE	*412*		*412*	*212*	*200*
CAISSES DES LIEUX D'ACTIVITES	*26*		*26*	*489*	*- 463*
CAISSE ETABLISSEMENT				*2*	*- 2*
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	**182 856**		**182 856**	**146 177**	**36 679**
Charges à répartir sur plusieurs exercices(					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**262 437**	**45 513**	**216 924**	**177 968**	**38 956**

Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
. Report à nouveau	**64 072**	**79 887**	**- 15 815**
REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDITEUR	*64 072*	*79 887*	*- 15 815*
. Résultat de l'exercice	**5 483**	**-15 815**	**21 298**
TOTAL (I)	**69 556**	**64 072**	**5 484**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
DETTES			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	**1 998**	**1 943**	**55**
CLIENTS ACPTES S/COMMANDES RECUS	*1 998*	*1 943*	*55*
Fournisseurs et comptes rattachés	**3 243**	**1 533**	**1 710**
FOURNISSEURS	*1 743*	*233*	*1 510*
FOURN.FACTURES NON PARVENUES	*1 500*	*1 300*	*200*
Autres	**5 074**	**6 363**	**- 1 289**
PERSONNEL CONGES A PAYER	*2 656*	*2 602*	*54*
SECURITE SOCIALE		*3 760*	*- 3 760*
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	*1 752*		*1 752*
CAISSE RETRAITE ET PREVOYANCE	*111*		*111*
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	*555*		*555*
Produits constatés d'avance	**137 054**	**104 057**	**32 997**
Prod. d'avance / projet NEXANS	*15 293*	*6 186*	*9 107*
Provision du projet AUF PIPOM		*1 520*	*- 1 520*
PROVISION TREMPLIN SCAC CONV 3	*2 741*	*14 728*	*- 11 987*
PROVISION TREMPLIN SCAC CONV 4	*2 632*	*14 971*	*- 12 339*
PROVISION AMB SCAC CONV 5	*11 599*		*11 599*
PROVISION SCAC CONV 6 CRINFP	*7 915*		*7 915*
PROVISION AFD	*96 874*	*66 652*	*30 222*
TOTAL (IV)	**147 368**	**113 896**	**33 472**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**216 924**	**177 968**	**38 956**
Engagements reçus			
Engagements donnés			

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Production vendue services	**30 107**		**30 107**	**79 953**	**- 49 846**	**-62,34**
PRESTATIONS DE SERVICES AUX ETBTS	*7 239*		*7 239*	*9 373*	*- 2 134*	*-22,77*
PRESTATION E-CREF	*13 812*		*13 812*		*13 812*	*N/S*
Prestation SCAC				*68 587*	*- 68 587*	*-100*
PROD. SERV. EXPLOIT. INTER. PERSON	*8 737*		*8 737*	*1 672*	*7 065*	*422,55*
VENTES LIVRES				*72*	*- 72*	*-100*
VENTES VIDEOPROJECTEURS	*-173*		*-173*	*154*	*- 327*	*-212,34*
VENTES RASPBERRY	*492*		*492*	*92*	*400*	*434,78*
REMPLCT PETITS MAT.				*3*	*- 3*	*-100*
Montants nets produits d'ex	30 107		30 107	79 953	- 49 846	-62,34

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Autres produits d'exploitation				
Subventions d'exploitation	**183 247**	**125 643**	**57 604**	**45,85**
SUBVENTIONS PRIVEES	*53 628*	*23 519*	*30 109*	*128,02*
SUBVENTIONS PUBLIQUES	*122 181*	*102 124*	*20 057*	*19,64*
SUBVENTIONS EUROPE	*7 438*		*7 438*	*N/S*
Cotisations	**2 340**	**1 980**	**360**	**18,18**
COTISATIONS	*2 340*	*1 980*	*360*	*18,18*
Autres produits	**26 162**	**27 218**	**- 1 056**	**-3,88**
DONS	*19 359*	*21 803*	*- 2 444*	*-11,21*
AUTRES DONS	*460*		*460*	*N/S*
DONC EN NATURE	*927*		*927*	*N/S*
ABANDON DE NOTES DE FRAIS	*5 416*	*5 415*	*1*	*0,02*
Transfert de charges	**7 333**		**7 333**	**N/S**
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	*7 333*		*7 333*	*N/S*
Sous-total des autres produits d'exploitation	219 083	154 841	64 242	41,49
Total des produits d'exploitation (I)	**249 190**	**234 794**	**14 396**	**6,13**
Produits financiers				
Différences positives de change	**125**	**814**	**- 689**	**-84,64**
GAINS DE CHANGE	*21*	*694*	*- 673*	*-96,97*
PRODUITS FINANCIERS	*104*	*120*	*- 16*	*-13,33*
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placem				
Total des produits financiers (III)	**125**	**814**	**- 689**	**-84,64**
Charges d'exploitation				
Autres achats non stockés	**47 478**	**68 142**	**- 20 664**	**-30,32**
FOURNITURES NON STOCK. EAU, ENERGIE	*1 926*	*603*	*1 323*	*219,40*
FOURNIT. ENTRETIEN & PT EQUIPEMENT	*1 008*	*5 837*	*- 4 829*	*-82,73*
Achat mobilier		*498*	*- 498*	*-100*
ACHAT EQUIP INFORMATIQUES & ACCESSOIRES	*41 758*	*48 763*	*- 7 005*	*-14,37*
ECHAT EQUIPEMENT MATERIEL ELECTRIQUE	*1 046*	*11 106*	*- 10 060*	*-90,58*
FOURN.ADMINISTRATIVES	*788*	*912*	*- 124*	*-13,60*
ACHATS DIVERS	*953*	*422*	*531*	*125,83*
Services extérieurs	**8 413**	**8 730**	**- 317**	**-3,63**
LOCATION DU BUREAU A MADA	*5 322*	*3 846*	*1 476*	*38,38*
LOCATIONS DIVERSES	*278*	*1 152*	*- 874*	*-75,87*
GARDIENNAGE		*67*	*- 67*	*-100*
ENTRETIEN SUR BIEN IMMOBILIER	*38*	*38*		*0,00*
ENTRETIEN& REPARATIONS SUR MOBILIER	*2*	*1 179*	*- 1 177*	*-99,83*
PRESTATION CONFECTION DIVERS	*1 450*	*573*	*877*	*153,05*
MULTIRISQUES	*116*		*116*	*N/S*
AUTRES ASSURANCES	*17*	*409*	*- 392*	*-95,84*
PHOTOCOPIE, IMPRESSION OU RELIURE	*1 189*	*1 467*	*- 278*	*-18,95*

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Autres services extérieurs	**82 190**	**89 193**	**- 7 003**	**-7,85**
PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRISE		*5*	*- 5*	*-100*
HONORAIRES	*1 565*	*1 300*	*265*	*20,38*
INDEMNITES STAGIAIRES	*1 439*	*1 473*	*- 34*	*-2,31*
INDEMNITES DU VSI	*15 200*	*12 925*	*2 275*	*17,60*
INDEMNITES CREATEURS DES CONTENUS	*2 597*	*2 414*	*183*	*7,58*
INDEMNITES FORMATEURS	*616*	*1 668*	*- 1 052*	*-63,07*
HONORAIRES CONSULTANTS	*3 316*	*10 396*	*- 7 080*	*-68,10*
ENVELOPPE DES PERS EXTERIEURES		*73*	*- 73*	*-100*
HONORAIRES DES PRESTATAIRES	*6 907*	*13 612*	*- 6 705*	*-49,26*
PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUBLIQUES	*51*	*21*	*30*	*142,86*
ANNONCES ET INSERTIONS	*194*	*194*		*0,00*
POURBOIRES DONS COURANTS		*44*	*- 44*	*-100*
TRANSPORTS COLLECTIFS DU PERSONNEL	*2*		*2*	*N/S*
FRAIS SUR MANUTENTION (DOCKERS)	*2*		*2*	*N/S*
FRAIS TAXI OU BUS	*5 441*	*5 907*	*- 466*	*-7,89*
FRAIS ENVOI TAXI-BROUSSE	*26*		*26*	*N/S*
LOCATION DE VOITURE ET CARBURANT	*4 273*	*1 629*	*2 644*	*162,31*
RTANSPORT MATERIELS EN AVION	*4 275*	*6 152*	*- 1 877*	*-30,51*
TRANSPORT URBAIN (TRAIN, RER, METRO	*4 743*	*1 788*	*2 955*	*165,27*
FRAIS TRANSPORT MATERIEL POUR MISSIONS	*13*		*13*	*N/S*
FRAIS INTERNES DURANT LA MISSION	*104*		*104*	*N/S*
INDEMNITE ENSEIGNANTS	*6 301*	*2 826*	*3 475*	*122,97*
INDEMNITE DES ANIMATEURS		*641*	*- 641*	*-100*
HEBERGEMENT EN MISSIONS	*2 735*	*2 666*	*69*	*2,59*
HEBERGEMENT PR SORTIE	*73*		*73*	*N/S*
PERDIEM REALISATION VIDEO	*5*		*5*	*N/S*
PERDIEM EN SUIVI	*3 092*	*520*	*2 572*	*494,62*
PERDIEM MISE EN RESEAU/SECUR ELECTR	*386*	*872*	*- 486*	*-55,73*
PERDIEM EN FORMATION	*6 295*	*8 872*	*- 2 577*	*-29,05*
RESTAURATION EQUIPE FRANCE	*912*	*20*	*892*	*N/S*
PERDIEM MAJ MEDIATHEQUE	*1 291*	*2 551*	*- 1 260*	*-49,39*
PERDIEM EN PROSPECTION	*167*	*98*	*69*	*70,41*
RESTAURATION EN MISSION	*193*	*1 007*	*- 814*	*-80,83*
COLALTION EN FORMATION DES ENSEIGNANTS	*409*	*420*	*- 11*	*-2,62*
COLALTION EN JOURNEE SCIENTIFIQUE	*48*	*305*	*- 257*	*-84,26*
COLALTION EN MISSION DIVERSE EQUIPE MADA		*50*	*- 50*	*-100*
PERDIEM EXPO OU JOURNEE SCIENTIFIQUE	*174*	*240*	*- 66*	*-27,50*
RESTAURATION & RECEPTIONS	*1 804*		*1 804*	*N/S*
RESTAURATION EQUIPE MADA	*1 262*	*3 521*	*- 2 259*	*-64,16*
RESTAURATION DES ENSEIGNANTS PDT RGPMT	*1 453*		*1 453*	*N/S*
ABONNEMENT CONNEXION (INTERNET) MADA	*2 234*	*1 849*	*385*	*20,82*
FRAIS DE COMMUNICATION	*486*	*223*	*263*	*117,94*
FRAIS POSTAUX	*403*	*621*	*- 218*	*-35,10*
FORFAIT HEBERGEMENT INTERNET FRANCE	*54*	*1 409*	*- 1 355*	*-96,17*
FRAIS ENVOI MOBILE MONEY	*1*		*1*	*N/S*
SERVICES BANCAIRES	*655*	*389*	*266*	*68,38*
COMMISSIONS DE MOUVEMENTS/AGIOS	*187*	*170*	*17*	*10,00*
FRAIS VIREMENTS	*803*	*281*	*522*	*185,77*
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)		*40*	*- 40*	*-100*
Impôts, taxes et versements assimilés	**1 420**	**511**	**909**	**177,89**
DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE	*27*		*27*	*N/S*
IMPOTS AUTRES DROITS	*1 393*	*511*	*882*	*172,60*
Salaires et traitements	**72 595**	**58 039**	**14 556**	**25,08**
SALAIRES ET APPOINTEMENTS	*59 699*	*50 684*	*9 015*	*17,79*
PERSONNEL CONGES A PAYER	*54*	*-41*	*95*	*231,71*
PERS PRIMES ET GRATIFICATIONS	*1 488*	*699*	*789*	*112,88*
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS		*330*	*- 330*	*-100*
SUPPLEMENT FAMILIAL		*417*	*- 417*	*-100*
JOURNEE SUPPLEMENTAIRE		*33*	*- 33*	*-100*
SALAIRE FRANCE		*2 691*	*- 2 691*	*-100*
STAGIAIRES FRANCE	*11 354*	*3 225*	*8 129*	*252,06*
Charges sociales	**10 389**	**14 339**	**- 3 950**	**-27,55**
COTISATIONS URSSAF	*3 077*	*6 713*	*- 3 636*	*-54,16*
COTISATIONS CAISSES DE RETRAITE	*4 945*	*5 740*	*- 795*	*-13,85*

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
COTISATIONS AUTRES ORG.SOCIAUX	*600*	*409*	*191*	*46,70*
REMBOURSEMENT MEDICAUX	*1 767*	*1 477*	*290*	*19,63*
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	**16 575**	**11 762**	**4 813**	**40,92**
DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLES	*16 575*	*11 762*	*4 813*	*40,92*
Autres charges	**549**	**261**	**288**	**110,34**
CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	*549*	*261*	*288*	*110,34*
Total des charges d'exploitation (I)	**239 608**	**250 975**	**- 11 367**	**-4,53**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et a	**912**		**912**	**N/S**
PROVISION SUR PROJET RGE	*912*		*912*	*N/S*
Différences négatives de change	**3 312**	**447**	**2 865**	**640,94**
PERTES DE CHANGE	*3 312*	*447*	*2 865*	*640,94*
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (III)	**4 224**	**447**	**3 777**	**844,97**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**243 832**	**251 423**	**- 7 591**	**-3,02**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**5 483**		**5 483**	**N/S**
TOTAL GENERAL	**249 315**	**251 423**	**- 2 108**	**-0,84**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
. Bénévolat	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**
Total	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**
. Personnel bénévole	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**
Total	**128 124**	**137 278**	**- 9 154**	**-6,67**

ANNEXE

ACTIVITE DE L'ASSOCIATION

ACCESMAD, une association créée en 2004, continue ses activités bénévoles pour Madagascar. Ses activités sont principalement :

- équiper en matériel informatique les établissements scolaires
- la formation de conseillers pédagogiques, d'élèves et d'enseignants,
- la mise à disposition d'une médiathèque aux établissements scolaires.

PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

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**
- **Indépendance des exercices**

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Les amortissements comptables pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	1 an
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

❖ Bénévolat

- Les prestations effectuées par les bénévoles sont enregistrées dans le tableau intitulé « évaluation des contributions volontaires en nature » en pied de compte de résultat et de compte d'emploi annuel des ressources.

- En 2022 l'ensemble des données nécessaires à la valorisation du bénévolat est issu de l'application « Gestion des acteurs par activité » (GA).

- A partir des données extraites en fin d'exercice, le nombre de bénévoles en 2022 est estimé à 10 personnes.

- Le nombre d'heures de bénévolat en 2022 est estimé à 3.441 heures en retenant les temps réels indiqués par les acteurs.

- La valorisation des temps passés ainsi estimés a été effectuée sur la base du montant actualisé du SMIC au 31 décembre 2022 en retenant des coefficients de pondération pour tenir compte de la nature des engagements, à savoir le niveau de responsabilité retenu à partir de la fonction de chaque acteur.

- Le temps passé des bénévoles est ainsi évalué en 2022 à 128 124 €.

FITECO

Des experts à votre service.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire.

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL : Parc Technopole - Rue Albert Einstein 53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400€ - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z