

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2023**

**Association
MJC La Vigne aux
Moines**

**2 Rue des Ecoles
86310 SAINT GERMAIN**

Aux adhérents de l'association MJC La Vigne aux Moines,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MJC La Vigne aux Moines relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment au niveau de la provision comptabilisée concernant les créances. Nous avons apprécié le caractère approprié de la méthode retenue par la société pour estimer cette provision.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

DS
W

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le présent rapport comprenant 4 pages a été établi à Poitiers, le 20 juin 2024

Pour la société AUDIT EXPERT
Laurent JOUDON
Commissaire aux comptes

DocuSigned by:
Laurent Joudon
13E16577C30F43F...

DS
©
commissaire
aux comptes

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le rapport moral et financier du Conseil d'Administration n'étant pas établi à la date du présent rapport, nous ne pouvons formuler d'observations sur la sincérité et la concordance des informations qu'il devrait contenir.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	143		143	143		
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles		143	143	143		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	26 062	19 124	6 938	4 618	2 320	50.24
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	50		50	50		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		26 255	19 267	6 988	4 668	2 320	49.70
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	10 202	922	9 281	7 457	1 824	24.46
	Autres créances	71 624		71 624	45 666	25 959	56.84
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	136 317		136 317	101 088	35 229	34.85
	Charges constatées d'avance (3)	17 539		17 539	143	17 396	NS
	Total III	235 682	922	234 760	154 353	80 407	52.09
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		261 937	20 189	241 748	159 021	82 727	52.02

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 187	1 798	19 389	NS
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	104 852	103 054	1 798	1.74
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		5 192	5 192	100.00
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	126 039	110 044	15 995	14.54
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 758	15 433	10 325	66.90
	Dettes fiscales et sociales	23 073	17 479	5 593	32.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 752	776	3 976	512.13
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	62 127	15 289	46 838	306.36
	Total IV	115 709	48 977	66 732	136.25
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	241 748	159 021	82 727	52.02

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

53 582

33 688

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT


	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	992	82	910	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	992	82	910	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	992	82	910	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	11 074	11 850	22 925	193.45
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 978	3 482	2 496	71.68
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 192	5 326	134	2.51
Reprises sur provisions et transferts de charges		5 890	5 890	100.00
Total VII	11 170	14 698	3 528	24.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 038	1 050	11	1.06
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19		19	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	1 057	1 050	8	0.75
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	10 113	13 649	3 536	25.91
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	419 238	345 854	73 384	21.22
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	398 051	344 056	53 995	15.69
Solde intermédiaire	21 187	1 798	19 389	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	21 187	1 798	19 389	NS

DS



commissaire
aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
	Ventes de marchandises			
	Production vendue de Biens et Services	187 515	112 350	75 165 66.90
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	207 526	209 090	1 564 0.75
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 121	6 484	1 637 25.24
	Collectes	519	519	
	Cotisations	3 430	3 150	280 8.89
	Autres produits	35	0	35 NS
	Total I	407 076	331 074	76 002 22.96
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	21 881	24 245	2 364 9.75	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	117 647	95 465	22 182 23.24	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 535	3 020	516 17.08	
Salaires et traitements	208 539	174 229	34 309 19.69	
Charges sociales	40 746	36 230	4 516 12.46	
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 453	3 193	1 741 54.51	
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	377	1 822	1 445 79.32	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	2 816	4 803	1 987 41.36	
Total II	396 993	343 007	53 987 15.74	
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	10 083	11 932	22 015 184.50	
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 241 748.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 407 076.25 Euros et dégageant un excédent de 21 187.17 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

RAS



EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

RAS

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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 d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

RAS



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	143		
Installations générales agencements aménagements divers	2 839		
Matériel de transport	2 900		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 293		5 896
TOTAL	23 032		5 896
Autres participations	50		
TOTAL	50		
TOTAL GENERAL	23 225		5 896

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			143	143
Installations générales agencements aménagements divers		2 450	389	389
Matériel de transport			2 900	2 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		416	22 773	22 773
TOTAL		2 866	26 062	26 062
Autres participations			50	50
TOTAL			50	50
TOTAL GENERAL		2 866	26 255	26 255

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		143			143
Installations générales agencements aménagements divers		974		327	647
Matériel de transport		2 900			2 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 540	3 322	2 285	15 577
TOTAL		18 414	3 322	2 612	19 124
TOTAL GENERAL		18 557	3 322	2 612	19 267
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
Matériel de bureau informatique mobilier		3 322			
TOTAL		3 322			
TOTAL GENERAL		3 322			

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	2 087	899	2 064		922
TOTAL	2 087	899	2 064		922
TOTAL GENERAL	2 087	899	2 064		922
Dont dotations et reprises d'exploitation		377	1 542		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	922	922	
Autres créances clients	9 281	9 281	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	460	460	
Divers état et autres collectivités publiques	70 869	70 869	
Débiteurs divers	295	295	
Charges constatées d'avance	17 539	17 539	
TOTAL	99 365	99 365	

DS



commissaire
aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	25 758	25 758		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 364	22 364		
Autres impôts taxes et assimilés	708	708		
Autres dettes	4 752	4 752		
Produits constatés d'avance	62 127	62 127		
TOTAL	115 709	115 709		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	71 494
Total	71 494

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 137
Dettes fiscales et sociales	2 698
Total	8 835

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	17 539
Total	17 539
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	62 127
Total	62 127

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	110 044
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	1 798
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	111 842
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	111 842
Variation en cours d'exercice	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	5 192
Autres variations	21 355
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	128 005
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	16 163
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE

16 163

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions municipales	29 961
Subventions CCGV	96 962
Subventions sport Etat	200
Subventions collège	200
Subventions SDJES	4 000
Subventions MSA	11 000
Subventions CAF	20 079
Subventions départementales	11 270
Subventions ASP	14 731
Subventions région	7 334
Subventions FONJEP	3 554
Subventions Crédit Agricole	1 500
Subventions DRAJES	6 735
Total	207 526

DS
C
commissaire
aux comptes

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition des locaux de Nalliers : 13 120€
Mise à disposition des locaux de St Germain : 10 979€
Mise à disposition de personnel St Savin : 171€
Mise à disposition de personnel Antigny : 102€
Mise à disposition de personnel St Germain : 2 360€

