

COMPTES ANNUELS

en euros

ASSO MAISON DES JEUNES CULTURE AMBERIEU

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Bilan au 31/08/2024

PL JULES FERRY - B.P. 50427
01500 AMBERIEU EN BUGEY

SIRET : 77929224200012

NAF : 9499Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	16
Variation des fonds dédiés et reportés	17
Variation des fonds propres art. 431-5	18

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **MAISON DES JEUNES CULTURE AMBERIEU** relatifs à la période du **01/09/2023** au **31/08/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 178 791 €
- Excédent : 1 613 €

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

Fait à Villeurbanne

Le 29/11/2024

Isabelle MARIN SAS CBM

Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2023 au 31/08/2024			Au 31/08/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	12 480	12 137	343	766
Autres immobilisations corporelles	46 335	43 764	2 571	3 519
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	58 830	55 901	2 929	4 301
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 178	426	6 752	4 931
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	22 200		22 200	53 560
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	143 688		143 688	110 191
Charges constatées d'avance	3 221		3 221	635
TOTAL III	176 287	426	175 862	169 317
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	235 117	56 326	178 791	173 618

Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2024	31/08/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	25 527	36 026
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 613	-10 369
Situation nette	27 141	25 657
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	27 141	25 657
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 738	12 661
TOTAL III	4 738	12 661
Provisions		
Provisions pour risques		331
Provisions pour charges	38 320	54 275
TOTAL IV	38 320	54 606
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		2 036
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 323	3 216
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 870	12 246
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	35 742	26 133
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	19 657	37 064
TOTAL V	108 592	80 694
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	178 791	173 618

Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	14 866	12 271
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	41 229	44 053
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	240 542	196 022
- dont parrainages	5 410	4 350
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	155 971	177 068
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	79	158
Mécénats	5 160	4 580
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	23 416	20 910
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	12 661	4 738
Autres produits	450	
TOTAL I	494 374	459 800
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	15 702	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	120 279	121 130
Aides financières	300	769
Impôts, taxes et versements assimilés	5 227	4 912
Salaires et traitements	257 726	247 469
Charges sociales	79 555	78 966
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 647	2 740
Dotations aux provisions	1 735	5 196
Reports en fonds dédiés	4 738	4 738
Autres charges	6 077	6 001
TOTAL II	493 986	471 922
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	388	-12 123
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 908	1 120
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 908	1 120
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 908	1 120
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	6 297	-11 002

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	7 833	886
Sur opérations en capital		119
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	7 833	1 005
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	11 880	210
Sur opérations en capital	150	162
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	12 030	372
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 197	633
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	486	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	508 116	461 925
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	506 502	472 294
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 613	-10 369

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		50 000
Prestations en nature	146 046	151 200
Bénévolat	70 000	
TOTAL	216 046	201 200
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	146 046	151 200
Prestations en nature		
Personnel bénévole	70 000	50 000
TOTAL	216 046	201 200

Annexe

Règles et méthodes comptables

L'association est une association d'éducation populaire. Elle est affiliée au réseau R2AS. Elle a pour objet de favoriser l'épanouissement de chacun et la rencontre avec les autres. L'association propose de multiples activités pour tous les âges. L'association propose également des projets pour les jeunes avec des activités hebdomadaires en période scolaire, des animations pendant les vacances scolaires.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 178 791 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 613 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Faits caractéristiques

Il convient de noter la comptabilisation d'écritures comptables à l'ouverture de l'exercice liées à un changement de méthode comptable (détermination de la provision pour indemnités de fin de carrière et pour la constatation de la séparation des exercices). Ce changement de méthode a été constaté sur l'exercice clos au 31/08/2024 contrairement aux dispositions prévues au règlement ANC N° 2018-01.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue selon la méthode ANC 2021 sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 38 320 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des 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 totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 4 738 euros.

Une annexe reprend les suivis des fonds dédiés.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice s'élève à 70 000 €.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de la Commune d'Ambérieu en Bugey pour 146 046 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/08/2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à xx euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	48785	

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	12 480		
- Générales, agencements et aménagements divers	21 080		
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	24 405		850
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	57 965		850
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	15		
TOTAL GÉNÉRAL	57 980		850

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agencts et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			12 480	
- Gales, agencts et aménagt. divers			21 080	
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			25 255	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			58 815	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			15	
TOTAL GÉNÉRAL			58 830	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel				11 714	423		12 137
Installations générales, agencements et aménagements divers				20 776	304		21 080
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				21 190	1 494		22 684
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				53 679	2 221		55 901
TOTAL GÉNÉRAL				53 679	2 221		55 901

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges	331		331	
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	54 275	1 735	17 690	38 320
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	54 606	1 735	18 021	38 320

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients		426		426
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		426		426
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	54 606	2 161	18 021	38 746
- D'exploitation		2 161		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	426	426	
Clients, usagers et comptes rattachés	6 752	6 752	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	22 100	22 100	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	100	100	
Charges constatées d'avance	3 221	3 221	
TOTAL	32 599	32 599	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 323	15 323		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	18 259	18 259		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	16 292	16 292		
Impôts sur les bénéfices	486	486		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 834	2 834		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	35 742	35 742		
Produits constatés d'avance	19 657	19 657		
TOTAL	108 592	108 592		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 502	281
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	23 822	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 575
TOTAL	31 324	1 856

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	445	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		200
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 633	
TOTAL	3 078	200

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation	19 657	37 064
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		19 657	37 064

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2024	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	3 221	635
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 221	635

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		19 212	136 759			155 971
Subventions d'investissement						
TOTAL		19 212	136 759			155 971

Commentaires : néant

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
FONJEP	4 738	4 738	4 738			4 738	
TOTAL	4 738	4 738	4 738			4 738	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	4 738	4 738	4 738			4 738	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Don Ambérieur Alternatives	7 923		7 923	
TOTAL	7 923		7 923	
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	7 923		7 923	

Variation des fonds propres art. 431-5
(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	36 026	-10 369	1 200	11 699	25 527
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-10 369	10 369	1 613		1 613
Situation nette	25 657		2 813	11 699	27 141
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	25 657		2 813	11 699	27 141

Commentaires : néant