



MJC DE SARTROUVILLE
Maison de la Jeunesse et de la Culture

Siège social : 22 quai de Seine
78500 SARTROUVILLE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS



MJC DE SARTROUVILLE
Maison de la Jeunesse et de la Culture
Siège social : 22 quai de Seine
78500 SARTROUVILLE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

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 DE SARTROUVILLE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.



Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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.821-55 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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.

Fait à Boulogne, le 11 juin 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2024			31.12.2023	PASSIF	31.12.2024	31.12.2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	-16 873	96 896
Terrains					Résultat de l'exercice	-128 107	-113 770
Constructions					Subventions d'investissement	6 832	11 411
Matériels d'activités	31 611	28 351	3 260	4 462	Total	-138 147	-5 462
Autres immobilisations corporelles	124 028	103 135	20 893	39 381	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		25 000
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	122 850	114 798
Total	155 639	131 486	24 153	43 843	Total	122 850	139 798
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées	23 167	33 685
Usagers - clients	1 121		1 121	5 989	Fournisseurs	14 583	31 317
Autres créances	77 733		77 733	86 546	Dettes fiscales et sociales	55 204	58 431
Charges constatées d'avance	593		593		Autres dettes	1 100	1 323
Trésorerie	129 858		129 858	256 814	Produits constatés d'avance	154 702	134 100
Total	209 305		209 305	349 349	Total	248 756	258 856
Total	364 944	131 486	233 459	393 192	Total	233 459	393 192

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	212 900	193 520
Ventes de biens		
Prestations de service	111 544	110 309
Subventions d'exploitation	320 823	398 100
Dons et Mécénat	2 157	2 722
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations et provisions	4 638	28 766
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	25 000	25 000
Autres produits	280 557	319 406
Total	957 620	1 077 824
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	310 309	364 153
Aides financières	18 214	2 203
Impôts et taxes	7 052	8 334
Salaires	331 705	352 318
Cotisations sociales	92 664	91 008
Dotations aux amortissements	21 560	22 334
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	12 691	16 920
Valeurs comptables des immobilisations cédées	798	
Reports en fonds dédiés		15 000
Autres charges	327 222	322 550
Total	1 122 215	1 194 820
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-164 595	-116 996
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	3 561	3 460
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 561	3 460
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières	180	233
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	180	233
RESULTAT FINANCIER (II)	3 381	3 227
RESULTAT COURANT (I + II)	-161 215	-113 770
Produits exceptionnels	33 108	
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	33 108	
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-128 107	-113 770

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre **2024** qui dégage un déficit de **128 106,50 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association :

- Organiser et développer toutes les actions d'éducation populaire et de loisirs en faveur des jeunes,
- Contribuer à la formation initiale et continue des membres, nécessaire au fonctionnement de ses actions,
- Permettre à chacun de devenir acteur et co-auteur de son devenir

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le fait caractéristique à signaler au titre de cet exercice, c'est la baisse des subventions publiques.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06.

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. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Matériel d'activités	30 336,12	1 805,50	530,81	31 610,81
Amenagements et agencements	2 463,10		2 463,10	
Matériel de transport	78 475,63			78 475,63
Matériel bureau & informatique	23 651,25		2 327,99	21 323,26
Mobilier de bureau	27 665,75	863,00	4 299,32	24 229,43
Immobilisations en cours				
Total	162 591,85	2 668,50	9 621,22	155 639,13

b) Acquisitions et désinvestissements

KAYAK DAGGER/ CLUB CANOE KAYAK	1 805,50	
Matériel d'activité (mise au rebut)		530,81
Agencement (Mise au rebut)		2 463,10
Matériel informatique (Mise au rebut)		2 327,99
Cuisinière	863,00	
Mobilier de bureau (au Rebut)		4 299,32

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Matériel d'activités	33% à 20%	25 874,38	3 007,12	530,81	28 350,69
Amenagements et agencements	5%	1 623,62	492,62	2 116,24	
Matériel de transport	25%	47 511,73	12 925,00		60 436,73
Matériel bureau et info	33%	18 736,89	3 385,74	2 185,53	19 937,10
Mobilier de bureau	20%	25 002,10	1 749,50	3 990,42	22 761,18
Total		118 748,72	21 559,98	8 823,00	131 485,70

2. Immobilisations financières

Néant

3. Adhérents & Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Adhérents	1 121,39		1 121,39
Chèques impayés			
Total	1 121,39		1 121,39

4. Autres créances

FRS AVANCES ET ACOMPTES VERS...	5 118,00
SOGONA/AVANCES & ACOMPTE SUR S	560,00
PERSONNEL SAISIE TIERS DETENTE	143,00
CPAM- IJSS RECUES	719,28
SUBVENTIONS A RECEVOIR	63 779,00
COMPTES DEBITEURS & PRODUITS ;	3 717,30
LES TOURNOIS BRIDGE CLUB/ (D O	1 162,00
LES SORTIES CLUB KAYAK/ (D OU	523,32
LES DONS AU TELETHON/ (D OU C	1 983,52
COMPTES CREDITEURS & CHARGES ;	27,69
	77 733,11

5. Charges constatées d'avance

Divers	592,50
--------	---------------

6. Disponibilités

CREDIT MUTUEL PARTS SOCIALES B	61 998,00
CHEQUES A ENCAISSER	43 159,75
CREDIT MUTUEL CC PRINCIPAL	5 933,03
CREDIT MUTUEL CC ETE	1 082,84
CREDIT MUTUEL LIVRETS	13 757,64
CAISSE DIREM /ASSISTANTE ADMIN	359,91
CAISSE /DIRECTRICE MJC	941,04
CAISSE DANNA /COORDINATRICE	2 065,62
CAISSE KANTE /COMPTABLE	293,08
CAISSE SOGONA /COORDINATRICE F	267,40
	129 858,31

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
CAF 78	32 300,00		11 411,36	4 579,06	6 832,30
Total	32 300,00		11 411,36	4 579,06	6 832,30

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
ANTENNE MJC MLK" & "INSERTION	25 000,00		25 000,00	
Total	25 000,00		25 000,00	

4. Provisions et dépréciation

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	114 797,71	12 690,55	4 638,01	122 850,25
Provisions pour charges	114 797,71	12 690,55	4 638,01	122 850,25
Usagers				
Dépréciations				
Total	114 797,71	12 690,55	4 638,01	122 850,25

Dotations / reprises d'exploitation	12 690,55	4 638,01
Dotations / reprises financières		
Dotations / reprises exceptionnelles		
Total	12 690,55	4 638,01

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet	4 638,01
Total	4 638,01

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt CM (15/06/2022)	15 125,72	3 959,02	11 166,70	4 012,83	7 153,87	
Emprunt France Active (20/10/2022)	16 000,00	4 000,00	12 000,00	4 000,00	8 000,00	
Découverts bancaires	2 559,41	2 559,41				
Total	33 685,13		23 166,70	8 012,83	15 153,87	

6. Fournisseurs

Fournisseurs	8 376,19
Fournisseurs, factures non parvenues	6 206,80
	14 582,99

7. Dettes fiscales et sociales

CONGES PAYES	24 876,91
URSSAF	8 322,00
MALAKOFF RETRAITE	2 428,21
MALAKOFF- HUMANIS PREVOYANCE &	3 188,74
CONSEIL D'ETABLISSEMENT	1 583,96
CHARGES / CONGES PAYES	9 269,43
ETAT- IMPOTS/PRELEVEMENT A LA	287,80
UNIFORMATION	5 247,00
	55 204,05

8. Autres dettes

LES SORTIES RANDO & MULTIACTIV	1 100,00
--------------------------------	----------

9. Produits constatés d'avance

Cotisations, Stages,	154 702,00
----------------------	------------

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
CAF 78 EVS ANTENNE MJC- MLK	35 143,66	24 543,90
Emploi Insertion	19 407,65	25 326,53
FONJEP	7 107,00	7 107,00
Etat- Sur Projets	13 500,00	
ANS-FNDS-CNDS	1 900,00	1 800,00
Etat- Sur Projets	16 466,00	73 533,00
Conseil Départemental sur projets	5 000,00	207,00
Commune - Fonctionnement	116 000,00	116 000,00
Commune - Sur Politique Ville		16 000,00
Commune - Financement poste/Direction	71 000,00	71 000,00
Communauté agglomération CASGBS	20 000,00	35 000,00
Autres collectivités Publiques	10 720,00	21 900,00
Q/P subention d'équipement virée au résultat	4 579,06	5 682,38
Total	320 823,37	398 099,81

2. Autres Produits

	Exercice clos	Exercice précédent
Autres Produits	12 670,62	13 313,18
Valorisation du bénévolat	265 787,24	306 092,52
Indemnités d'assurance	2 099,47	
Total	280 557,33	319 405,70

3. Produits et Charges exceptionnels

Subvention CAF 78 Structure en difficulté

33 108

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salariés	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1		1	
Employés	32	9	34	9
<i>Dont emplois aidés (CAE, emploi-tremplin)</i>	5		3	
Total	33	9	35	9

(1) Effectif à la clôture quel que soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Néant

4. Engagements hors bilan

Néant

5. Contributions volontaires

a) Mise à disposition

La MJC bénéficie de la mise à disposition de locaux situés au 22 quai de Seine (environ 760 m²) et de son entretien à titre gratuit (loyer symbolique de 1€/an) par la mairie de Sartrouville.

b) Bénévolat

VALORISATION DU BENEVOLAT	Heures	Coût horaire Smic Chargé : 14 €	Total
Activités MJC / MLK	3 737	33,84 €	126 460,08
Activités MJC / MLK	124	34,84 €	4 320,16
Activités MJC / MLK	360	35,84 €	13 059,40
Animation interne	3 636	22,15 €	80 694,40
Animation interne	168	23,15 €	4 046,20
Vie des instances des sections autonomes	246	31,91 €	8 006,86
Rentrée	214	22,15 €	4 898,10
Vie des instances- Conseil d'administration	686	31,91 €	22 048,26
Animation jeunes	88	22,15 €	2 109,78
Total :	9 259		265 643,24

Le bénévolat et les mises à disposition de personnel ont été valorisés et comptabilisés dans le compte de résultat.