



**Fédération Régionale des Maisons des Jeunes et de la Culture
de Bourgogne Franche-Comté
22 Rue du Tire Pesseau
21000 DIJON**

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :**

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

**Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr**

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

À l'Assemblée générale,

Mesdames, Messieurs les adhérents de l'association,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 19 septembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Fédération Régionale des Maisons des Jeunes et de la Culture de Bourgogne Franche-Comté** 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.

2. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON 8 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 à l'assemblée générale.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT 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

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Page 2 sur 4

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**.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Dijon, le 24 mars 2025

**Le Commissaire aux Comptes,
SARL ACC**

Signé par Nicolas Moron
Le 24/03/25

ID: tx_DqnnXgAz2d5r



**Monsieur Nicolas MORON,
Associé mandataire social**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Page 3 sur 4

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	50 758	47 514
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	267 571	224 062
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	398 553	322 281
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	16 979	39 907
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	1 570	565
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	735 430	634 329
	Achats de marchandises		
	Variation de stock	6 191	5 764
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	295 046	259 894
	Autres achats et charges externes		
	Aides financières	20 656	16 902
	Impôts, taxes et versements assimilés	290 782	265 486
	Salaires et traitements	96 385	81 229
	Charges sociales	4 733	16 874
	Dotation aux amortissements et dépréciations	10 419	1 893
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	2 841	2 560
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	727 053	650 601
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 377	(16 272)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 377	(16 272)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 529	2 406
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	2 529	2 406
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		2 529	2 406
RESULTAT COURANT avant impôts		10 906	(13 866)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	5 050	13 979
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	5 050	13 979
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	1 691	1 056
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	1 691	1 056
RESULTAT EXCEPTIONNEL		3 359	12 922
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		743 009	650 714
TOTAL DES CHARGES		728 745	651 657
EXCEDENT ou DEFICIT		14 264	(944)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		68 250	60 263
TOTAL		68 250	60 263
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		68 250	60 263
Personnel bénévole		68 250	60 263
TOTAL		68 250	60 263

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	2 313	2 313		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 576	1 576		
	Autres immobilisations corporelles	420 864	388 069	32 795	3 275
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	308		308	308
	TOTAL (I)	425 061	391 958	33 103	3 582
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 052	1 420	45 631	57 416
	Créances reçues par legs ou donations	19 956		19 956	20 489
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	289 264		289 264	274 015
	Charges constatées d'avance	2 128		2 128	2 085
	TOTAL (II)	358 399	1 420	356 979	354 006
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	783 461	393 379	390 082	357 588
	(1) dont droit au bail			308	
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	114 784	110 782
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	33 103	33 103
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres	(6 775)	(5 831)
	Report à nouveau	14 264	(944)
	Excédent ou déficit de l'exercice		
		155 376	137 110
	Total des fonds propres (situation nette)		
	Fonds propres consommables		6 552
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		6 552
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	155 376	143 662
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	9 500	
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	9 500	
Provisions	Provisions pour risques	22 000	19 584
	Provisions pour charges	54 549	49 130
	Total des provisions	76 549	68 714
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 103	56 523
	Dettes des legs ou donations	72 119	54 823
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 435	29 167
	Autres dettes		4 700
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	148 657	145 212
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	390 082	357 588
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	14 264,42	(943,99)
	(1) Dont à moins d'un an	148 657	145 212
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Etats financiers au 31/12/2024

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **390 082 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **743 009 euros** et un total **charges** de **728 745 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **14 264 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce, au règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, énoncé par l'Autorité des Normes Comptables et aux règlements suivants le modifiant..

Informations générales :

La Fédération Régionale des Maisons de la Jeunesse et de la Culture (FRMJC) de Bourgogne Franche Comté est une association régionale d'éducation populaire qui regroupe 30 MJC ; 2 Unions Départementales ; 3 associations apparentées et 28 points de projections répartis sur plusieurs départements de la région. Elles sont situées en milieu rural ou en milieu urbain mais également en zone sensible de revitalisation et en quartier politique de la ville.

La FRMJC a pour vocation de soutenir les MJC de Bourgogne Franche-Comté et d'animer son réseau :

- en apportant une aide technique, culturelle et administrative sous toutes ses formes, aux Maisons des Jeunes et de la Culture et autres associations adhérentes
- en assurant une liaison permanente et efficace entre les Maisons des Jeunes et de la Culture et toutes autres associations adhérentes.
- en assurant une liaison avec la Fédération Française des Maisons des Jeunes et de la Culture
- en représentant ses membres auprès de toutes les instances privées et publiques au niveau

Règles et Méthodes Comptables

régional

- en menant ses propres projets d'éducation populaire, en particulier autour de l'animation culturelle et sociale

La FRMJC a pour mission de développer ses propres actions en particulier le soutien au développement culturel pour tous :

- en animant un circuit de cinéma itinérant en milieu rural sur le département de la Côte-d'Or
- en pilotant et en coordonnant à des niveaux différents des dispositifs d'éducation aux images (École et cinéma en Côte-d'Or; Passeurs d'Images en Bourgogne Franche-Comté)
- proposant et en animant des ateliers de pratiques artistiques en particulier autour des images
- en favorisant la mise en place d'actions d'animations autour du cinéma et des médias privilégiant l'expression et la diversité.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- § Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- § Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 3 ans
Entretien Matériel cinéma	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de cinéma	Linéaire	3 à 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres informations générales :

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à la somme 5 040 euros et correspond exclusivement aux honoraires liés à la certification des comptes.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 313					2 313
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 313					2 313
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 576					1 576
	Instal., agencement, aménagement divers	16 800		2 321		4 703	14 418
	Matériel de transport	70 070		31 933		20 121	81 882
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	361 710				37 146	324 564
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	450 156		34 254		61 970	422 440
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	308					308
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	308					308
TOTAL		452 777		34 254		61 970	425 061

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 313			2 313
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 313			2 313
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	1 576			1 576
Instal technique, matériel outillage industriels	16 800	41	4 703	12 138
Autres Instal., agencement, aménagement divers	68 009	3 605	20 121	51 493
Matériel de transport	360 497	1 087	37 146	324 438
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	446 881	4 733	61 970	389 645
TOTAL	449 195	4 733	61 970	391 958

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	19 584	5 000	2 584	22 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	49 130	5 419		54 549
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		68 714	10 419	2 584	76 549
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	1 420			1 420
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 420			1 420
TOTAL GENERAL		70 134	10 419	2 584	77 969
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			10 419	2 584	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	308	308	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	47 052	47 052	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	15 395	15 395	
	Divers			
	Groupe et associés	4 561	4 561	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	2 128	2 128	
TOTAL DES CREANCES		69 443	69 443	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	51 103	51 103		
	Personnel et comptes rattachés	31 818	31 818		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 948	30 948		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 409	3 409		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 944	5 944		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	25 435	25 435		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	9 500	9 500		
TOTAL DES DETTES		158 157	158 157		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	110 782		4 002		114 784
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	33 103				33 103
Autres réserves					
Report à nouveau	(5 831)	(944)			(6 775)
Excédent ou déficit de l'exercice	(944)	944	14 264		14 264
Situation nette	137 110		18 267		155 376
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 552		30 380	36 932	
Provisions réglementées					
TOTAL	143 662		48 647	36 932	155 376

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		66 586
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		27 033
FNRS FACT A RECEVOIR	27 033	
Dettes fiscales et sociales		39 553
DETTE PROVISO. POUR CONGES P	29 016	
CH. SOCIALES SUR CONGES PA	9 283	
TAXE SUR LES SALAIRES	1 254	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 128
LOCATION		2 128	
ADHESION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 128

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		19 646
Autres créances		19 646
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	338	
SUBV. CRAJEP SOUTIEN AUX TETES	3 975	
SUBV. PASSEURS D'IMAGES/ CRB	5 000	
SUBV. VILLE DIJON / CINEMA	1 520	
SUBV. GRAND DEJ	4 900	
PRODUITS A RECEVOIR	3 913	

Annexe libre

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

L'indemnité de départ à la retraite est provisionnée au 31 décembre 2024 dans les comptes de la FRMJC BOURGOGNE FRANCHE COMTE à hauteur de 54 549€.

Ce montant a été valorisé en retenant les hypothèses suivantes :

- * départ à la retraite à l'initiative du salarié,
- * application d'un taux de charges sociales moyen de 32%,
- * âge de départ à la retraite du salarié : 64 ans,
- * taux de progression des salaires : 2%,
- * taux d'actualisation 3%,
- * probabilité de présence du salarié à la date du départ à la retraite du salarié :
 - o 100% pour les salariés âgés de plus de 50 ans,
 - o 80% pour les salariés ayant entre 40 et 50 ans,
 - o 60% pour les salariés ayant entre 30 et 40 ans,
 - o et 40% pour les salariés de moins de 30 ans.

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissements sont amorties selon la durée d'amortissement des immobilisations financées :

- Compte 131300 : valeur brute = 930.50 € (remorque) - Subvention du Conseil Départemental

amortissement antérieur : 930,50 €
amortissement exercice : 0 €
valeur nette restant à amortir : 0 €
Ecran gonflable mis au rebut au 31/12/2024

- Compte 131400 : valeur brute = 10 035,16 € (écran mobile)
amortissement antérieur : 9 381.16 €
amortissement exercice : 654 €
valeur nette restant à amortir : 0 €

- Compte 131410 : valeur brute = 137 763,36 € (matériel numérique)
amortissement antérieur : 137 763.36 €
amortissement exercice : 0 €
valeur nette restant à amortir : 0 €

- Compte 131420 : valeur brute = 44 076 € (véhicules)
amortissement antérieur : 42 179.93 €
amortissement exercice : 1 896.08 €

Annexe libre

valeur nette restant à amortir : 0 €
véhicules CV-750-ZJ cède le 04/10/2024

• Compte 131700 : valeur brute = 6 864.50 € (écran gonflable) - Financement participatif privé
amortissement antérieur : 6 864,50 €
amortissement exercice : 0 €
valeur nette restant à amortir : 0 €

• Compte 131800 : valeur brute = 4 002,15 €
amortissement antérieur : 0 €
amortissement exercice : 0 €
valeur nette de 4 002,15 € reclassée au 31/12/2024 en compte 102400 Autres fonds propres sans droit de reprise.

Aucune information n'a été trouvée pour justifier de la décision prise de ne pas amortir cette subvention.

Effectif moyen au 31/12/2024 (Code du Commerce Art. R 123-198; PCG Art. 531-3)

	Personnel salarié	Fonctions	Personnel mis à la disposition de l'association
Agents de maîtrise et techniciens	6	Agents de maîtrise et techniciens	
Directrice	1	Directrice	
Adjointe de Direction	1	Adjointe de Direction	
Technicien	2	Comptable	
TOTAL	10		0

Au 31/12/2024, l'effectif de la FRMJC se décompose ainsi :

- 1 CDI temps plein de chargée de développement et de réseaux (FD)
- 1 CDI temps plein de coordinateur technique (SF)
- 2 CDI temps plein d'opérateur projectionniste (SP et TG)
- 1 Renfort animatrice/ coordination (MB)
- 1 Animatrice réseau et jeunesse (SJ)
- 1 Directrice CDI temps plein (SC)
- 1 Adjointe de direction Pôle Cinéma temps plein (CH)
- 2 Comptable CDI temps partiel (MCG et AT)

BENEVOLAT : Le personnel bénévole est évalué à 3 ETP avec un taux horaire de 15€ de l'heure correspondant au SMIC chargé.

La FRMJC BOURGOGNE FRANCHE-COMTE bénéficie de la mise à disposition des locaux de la part de la ville de DIJON.