



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 2023

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 2023

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 2023, 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 2023 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 A.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 22 mars 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	96 896	88 031
Terrains					Résultat de l'exercice	-113 770	8 865
Constructions					Subventions d'investissement	11 411	17 094
Matériels d'activités	30 336	25 874	4 462	5 078	Total	-5 462	113 990
Autres immobilisations corporelles	132 256	92 874	39 381	58 258	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	25 000	35 000
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	114 798	126 644
Total	162 592	118 749	43 843	63 337	Total	139 798	161 644
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées	33 685	39 032
Usagers - clients	5 989		5 989	9 315	Fournisseurs	31 317	20 434
Autres créances	86 546		86 546	97 614	Dettes fiscales et sociales	58 431	46 866
Trésorerie	256 814		256 814	321 260	Autres dettes	1 323	887
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	134 100	108 672
Total	349 349		349 349	428 188	Total	258 856	215 891
Total	511 941	118 749	393 192	491 525	Total	393 192	491 525

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	193 520	146 828
Ventes de biens		
Prestations de service	110 309	100 341
Subventions d'exploitation	392 417	476 047
Dons et Mécénat	2 722	1 536
Contributions financières		
Autres produits	319 406	421 151
Reprises sur dépréciations et provisions	28 766	19 495
Utilisations des fonds dédiés	25 000	24 800
Quote-part subvention invest. virée au résultat	5 682	5 500
Total	1 077 824	1 195 697
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	364 153	291 542
Aides financières	2 203	2 499
Impôts et taxes	8 334	7 602
Salaires	352 318	320 108
Charges sociales	91 008	75 592
Autres charges	322 550	419 003
Dotations aux amortissements	22 334	16 322
Dotations aux dépréciations et provisions	16 920	19 050
Reports en fonds dédiés	15 000	35 000
Total	1 194 820	1 186 720
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-116 996	8 978
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	3 460	1 745
Autres produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 460	1 745
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts	233	59
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	233	59
RESULTAT FINANCIER (II)	3 227	1 687
RESULTAT COURANT (I + II)	-113 770	10 664
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion		4 038
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		4 038
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion		4 212
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		1 626
Total		5 837
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-1 799
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-113 770	8 865
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 **2023** qui dégage un déficit de **113 769, 51 €**.

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 exceptionnelle des subventions publiques.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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	28 346,12	1 990,00		30 336,12
Amenagements et agencements	2 463,10			2 463,10
Matériel de transport	78 475,63			78 475,63
Matériel bureau & informatique	23 600,75	850,50	800,00	23 651,25
Mobilier de bureau	27 665,75			27 665,75
Immobilisations en cours				
Total	160 551,35	2 840,50	800,00	162 591,85

b) Acquisitions et désinvestissements

- KAYAK DAGGER/ CLUB CANOE KAYAK	1 290,00	
- KAYAK ZET CROSS/ CLUB CANOE KAYAK	700,00	
- ORDINATEUR LENEVO/ POLE NUMERIQUE	850,50	
- ORDINATEUR PORABLE LENEVO MLK (au Rebut)		799,00
- ORDINATEUR- DIRECTION (au Rebut)		1,00

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				0,00
Matériel d'activités	33% à 20%	23 267,77	2 606,61		25 874,38
Amenagements et agencements	5%	1 131,00	492,62		1 623,62
Matériel de transport	25%	34 586,73	12 925,00		47 511,73
Matériel bureau et info	33%	15 978,44	3 558,45	800,00	18 736,89
Mobilier de bureau	20%	22 250,82	2 751,28		25 002,10
Total		97 214,76	22 333,96	800,00	118 748,72

2. Immobilisations financières

Néant

3. Adhérents & Usagers

	Brut	Dépréciations	Net
Adhérents	5 534,17		5 534,17
Chèques impayés	455,00		455,00
Total	5 989,17		5 989,17

4. Autres créances

FRS AVANCES ET ACOMPTES VERS...	5 380,30
PERSONNEL- REMUNERATIONS DUES	150,00
SOGONA/AVANCES & ACOMPTE SUR S	1 760,00
IJSS VERSEES	34,95
SUBVENTIONS A RECEVOIR	75 412,77
DEBITEUR DIVERS & AVANCE VERSE	40,00
LES TOURNOIS BRIDGE CLUB/ (D O	330,00
ANCV/CHEQUES VACANCES & COUPON	990,00
DEPARTEMENT YVELINES 78 PAIERI	180,00
PRODUITS A RECEVOIR	2 268,13
AUTRES CRÉANCES	86 546,15

5. Disponibilités

Parts B Crédit Mutuel	60 149,00
Chèques à encaisser	48 077,66
Crédit Mutuel « Compte ETE »	1 008,65
Livret Crédit Mutuel	142 946,56
Caisse (5 comptes)	4 631,78
	256 813 ,65

6. Charges constatées d'avance

Néant

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		17 093,74	5 682,38	11 411,36
Total	32 300,00		17 093,74	5 682,38	11 411,36

3. Fonds dédiés

"ANTENNE MJC MLK" & "INSERTION"	35 000,00	15 000,00	25 000,00	25 000,00
Total	35 000,00	15 000,00	25 000,00	25 000,00

4. Provisions et dépréciation

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	125 018,23	16 920,25	27 140,77	114 797,71
Remboursements	1 625,61		1 625,61	
Provisions pour charges	126 643,84	16 920,25	28 766,38	114 797,71
Usagers				
Dépréciations				
Total	126 643,84	16 920,25	28 766,38	114 797,71
Dotations / reprises d'exploitation		16 920,25	28 766,38	
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles				
Total		16 920,25	28 766,38	

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet 28 766,38
Total 28 766,38

(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)	19 031,71	3 905,99	15 125,72	3 959,02	11 166,70	
Emprunt France Active (20/10/2022)	20 000,00	4 000,00	16 000,00	4 000,00	12 000,00	
Découverts bancaires			2 559,41	2 559,41		
Total	39 031,71	7 905,99	33 685,13	10 558,43	23 166,70	

6. Fournisseurs

Fournisseurs 5 712,12
Fournisseurs, factures non parvenues 25 601,93
31 317,05

7. Dettes fiscales et sociales

Congés Payés 24 449,45
Charges sur Congés Payés 9 142,01
URSSAF 10 543,00
Malakoff Retraite 3 120,56
Malakoff Mutuelle & Prévoyance 2 735,49
Conseil d'Établissement 1 651,58
Prélèvement à la Source 276,92
TAXES SUR SALAIRES 1 047,00
UNIFORMATION 5 465,00
58 431,01

8. Autres dettes

Divers (Sorties, divers) 17,45
Charges à payer 1 305,44
1 322,89

9. Produits constatés d'avance

Cotisations, Stages, **134 100,00**

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
CAF 78 EVS ANTENNE MJC- MLK	24 543,90	57 394,83
Emploi Insertion	25 326,53	27 966,81
FONJEP	7 107,00	7 107,00
ANS-FNDS-CNDS	1 800,00	
Etat- Sur Projets	73 533,00	122 600,00
Etat- Sur Politique Ville		76 466,00
Conseil Départemental sur projets	207,00	20 384,00
Commune - Fonctionnement	116 000,00	116 000,00
Commune - Sur Politique Ville	16 000,00	
Commune - Financement poste/Direction	71 000,00	
Communauté agglomération CASGBS	35 000,00	18 000,00
Autres collectivités Publiques	21 900,00	30 128,00
Total	392 417,43	476 046,64

2. Autres Produits

	Exercice clos	Exercice précédent
Produits divers de gestion courant	13 313,18	2 201,05
Valorisation du bénévolat	306 092,52	338 308,30
Mise à disposition		80 641,41
Total	319 405,70	421 150,76

3. Produits exceptionnels

Néant

4. Charges exceptionnelles

Néant

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	33	9	33	9
<i>Dont emplois aidés (CAE, emploi-tremplin)</i>	<i>1</i>		<i>2</i>	
Total	35	9	36	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	3 652	33,84 €	123 583,68
Activités MJC / MLK	230	34,84 €	8 013,20
Activités MJC / MLK	360	35,84 €	12 902,40
Animation interne	5 420	22,15 €	120 053,00
Animation interne	48	23,15 €	1 111,20
Vie des instances des sections autonomes	224	31,91 €	7 147,84
Rentrée	214	22,15 €	4 740,10
Vie des instances - Conseil d'administration	811	31,91 €	25 879,01
Animation jeunes	120	22,15 €	2 658,00
Total :	11 079		306 088,43

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