



Expertise comptable  
Audit, Conseil et Social

## MJC NEUVILLE SUR SAONE

Siège social : 15 place du 8 mai 1945  
69250 NEUVILLE SUR SAONE



### ORIAL

Associés  
EXPERTISE COMPTABLE ET  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

#### Siège Social

12-15, quai du Commerce  
69336 Lyon cedex 09  
Tél. 04 78 43 45 55

#### BUREAU

167, rue Charles Germain  
69400 Villefranche s/ Saône  
Tél. 04 74 68 37 43

### ORIAL PARIS

Associés  
EXPERTISE COMPTABLE ET  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

6 rue de Bassano  
75116 Paris  
Tél. 01 40 17 05 47



### ORIAL PROVENCE

Associée  
EXPERTISE COMPTABLE  
22, cours Jean Jaurès  
84603 Valréas cedex 03  
Tél. 04 90 35 05 97

Membre du réseau



[www.orial.fr](http://www.orial.fr)

S.A.S. au capital de 3 762 911 € - 444 674 816 00012 RCS Lyon

Société inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables et aux Compagnies Régionales des Commissaires aux Comptes de Lyon-Rhône.  
Membre du groupe Oriale inscrit à l'Ordre des Experts Comptables des régions : Auvergne Rhône-Alpes, Paris Ile de France, Provence Alpes Côtes d'Azur et aux  
Compagnies Régionales des Commissaires aux Comptes de Lyon-Rhône et de Paris.

## MJC NEUVILLE SUR SAONE

### Rapports du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Ce document contient 17 pages

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2022

A l'Assemblée Générale,

### I- Opinion avec réserve

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 NEUVILLE SUR SAONE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

### II- Fondement de l'opinion avec réserve

#### **Motivation de la réserve**

En raison de l'insuffisance des procédures de contrôle interne relatives à l'enregistrement et à la justification des créances sur les membres et de l'impossibilité de justifier ces créances au moyen d'autres procédures, nous n'avons pu valider précisément le solde de ces comptes qui s'élève à 68 804,97 € au 31 décembre 2022.

#### **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 des commissaires 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### III- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations comptables significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

#### IV- Vérifications spécifiques

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

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

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

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

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

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

#### VI- Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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


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.

Fait à Lyon, le 15 juin 2023

Pour SAS ORIAL  
Commissaire aux Comptes



Michaël BRION

Fondé de Pouvoirs

# BILAN - ACTIF

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 387,59	2 387,59		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	25 176,92	22 434,44	2 742,48	
Autres	63 287,54	61 817,80	1 469,74	83,71
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>90 867,05</b>	<b>86 639,83</b>	<b>4 227,22</b>	<b>98,71</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	2 118,21		2 118,21	1 653,53
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	71 796,46		71 796,46	64 833,65
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	79 771,63		79 771,63	919,02
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	157 496,33		157 496,33	264 410,86
Charges constatées d'avance	5 501,04		5 501,04	4 597,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>316 683,67</b>		<b>316 683,67</b>	<b>336 414,06</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>407 550,72</b>	<b>86 639,83</b>	<b>320 910,89</b>	<b>336 512,77</b>

Commissaire aux Comptes

Orial



Voir le rapport de l'expert comptable /

# BILAN - PASSIF

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

PASSIF		Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		14 125,31	14 125,31
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		160 706,32	160 706,32
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		-37 658,61	-29 308,62
Excédent ou déficit de l'exercice		-49 387,74	-8 349,99
	<i>Situation nette (sous total)</i>	87 785,28	137 173,02
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>87 785,28</b>	<b>137 173,02</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
	<b>TOTAL (III)</b>		
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 559,56	14 876,11
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		61 520,31	53 028,57
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		2 991,49	2 493,28
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		149 054,25	128 941,79
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>233 125,61</b>	<b>199 339,75</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(V)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>320 910,89</b>	<b>336 512,77</b>

Commissaire aux Comptes

 Oriale



Voir le rapport de l'expert comptable /



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	7 165,00	7 049,00	116,00	1,65
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	1 884,23	642,75	1 241,48	193,15
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	198 064,61	93 108,38	104 956,23	112,72
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	308 915,32	343 702,59	-34 787,27	-10,12
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	215,00	1 380,00	-1 165,00	-84,42
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	972,86	1 550,30	-577,44	-37,25
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>517 217,02</b>	<b>447 433,02</b>	<b>69 784,00</b>	<b>15,60</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises	6 383,32		6 383,32	
Variation de stock	-464,68	674,32	-1 139,00	-168,91
Autres achats et charges externes	191 652,38	157 492,07	34 160,31	21,69
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	8 244,16	5 753,46	2 490,70	43,29
Salaires et traitements	278 394,32	233 768,11	44 626,21	19,09
Charges sociales	82 914,61	58 162,98	24 751,63	42,56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	384,49	400,45	-15,96	-3,99
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	137,88	13,60	124,28	913,82
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>567 646,48</b>	<b>456 264,99</b>	<b>111 381,49</b>	<b>24,41</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-50 429,46</b>	<b>-8 831,97</b>	<b>-41 597,49</b>	<b>-470,99</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 070,72	523,98	546,74	104,34
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 070,72</b>	<b>523,98</b>	<b>546,74</b>	<b>104,34</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 070,72</b>	<b>523,98</b>	<b>546,74</b>	<b>104,34</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-49 358,74</b>	<b>-8 307,99</b>	<b>-41 050,75</b>	<b>-494,11</b>



Voir le rapport de l'expert comptable

Commissaire aux Comptes

Orial

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	29,00	42,00	-13,00	-30,95
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>518 287,74</b>	<b>447 957,00</b>	<b>70 330,74</b>	<b>15,70</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>567 675,48</b>	<b>456 306,99</b>	<b>111 368,49</b>	<b>24,41</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-49 387,74</b>	<b>-8 349,99</b>	<b>-41 037,75</b>	<b>-491,47</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	102 929,00	89 526,00	13 403,00	14,97
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>102 929,00</b>	<b>89 526,00</b>	<b>13 403,00</b>	<b>14,97</b>
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	102 929,00	89 526,00	13 403,00	14,97
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>102 929,00</b>	<b>89 526,00</b>	<b>13 403,00</b>	<b>14,97</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-49 387,74</b>	<b>-8 349,99</b>	<b>-41 037,75</b>	<b>-491,47</b>

Commissaire aux Comptes

 Oriol



Voir le rapport de l'expert comptable /



### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- |             |       |
|-------------|-------|
| - Logiciels | 3 ans |
|-------------|-------|

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- |                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| - Matériels et outillages       | 2 à 5 ans |
| - Installations générales       | 3 à 5 ans |
| - Matériels de transport        | 3 ans     |
| - Matériel de bureau et inform. | 2 à 3 ans |
| - Mobilier                      | 3 à 5 ans |

L'association comptabilise en charges les matériels, outillages, matériels et mobiliers de bureau dont la valeur unitaire hors taxes est inférieure à 600 euros.

Les tableaux de variation des immobilisations et amortissements figurent à la fin de l'annexe.

### STOCKS

Les stocks sont évalués sur la base d'un inventaire physique réalisé par l'association au 31 décembre 2022 et ont été valorisés en fonction du dernier prix d'achat connu.

Commissaire aux Comptes

 Oriale



### CRÉANCES

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

Commissaire aux Comptes

 Oriol



## SUIVI DES OPTIONS



ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

### MODALITE D'APPLICATION

Pour l'application des règlements, l'entreprise a choisi :

la méthode prospective

### SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2021

Au 31/12/2022

#### Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée

#### Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée



#### Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Entité non concernée

#### Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée



#### Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée



#### Traitement des charges financières

Entité non concernée



#### Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.



#### Amortissement des biens décomposables

Aucune immobilisation n'est concernée.



#### Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée



Commissaire aux Comptes

 **Oriental**



Voir le rapport de l'expert comptable /



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

CADRE A			IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	2 388		
CORP.	Terrains					
		Sur sol propre				
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			22 212		2 965
		Inst. générales, agencs & aménagts divers		22 147		1 548
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		20 602		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		18 990		
		Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
			TOTAL	83 951		4 513
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			15		
	Prêts et autres immobilisations financières					
			TOTAL	15		
			TOTAL GÉNÉRAL	86 354		4 513

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			2 388
CORP.	Terrains					
		Sur sol propre				
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				25 177	
		Inst. gal. agen. amé. divers			23 695	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			20 602	
		Mat. bureau, inform., mobilier			18 990	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes						
			TOTAL		88 464	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				15	
	Prêts & autres immob. financières					
			TOTAL		15	
			TOTAL GÉNÉRAL		90 867	

Commissaire aux Comptes



Voir le rapport de l'expert comptable

Oriol

# ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 388			2 388
<b>TOTAL</b>	<b>2 388</b>			<b>2 388</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	22 212	223		22 434
Autres Inst. générales agencem. amén.	22 147	78		22 225
Autres immobs corporelles	20 602			20 602
Mat. bureau et informatiq., mob.	18 907	84		18 990
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>83 868</b>	<b>384</b>		<b>84 252</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>86 255</b>	<b>384</b>		<b>86 640</b>

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



Voir le rapport de l'expert comptable

Commissaire aux Comptes



## CPTES RÉGULARISATION - ACTIF

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 501
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>5 501</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	78 984
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>78 984</b>

Commissaire aux Comptes

Oriol





## ETAT DES DETTES

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

### ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
et de crédit (1) à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	19 560	19 560		
Personnel & comptes rattachés	24 489	24 489		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	31 129	31 129		
Etat & Impôts sur les bénéfices	29	29		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	5 874	5 874		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	2 991	2 991		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	149 054	149 054		
<b>TOTAUX</b>	<b>233 126</b>	<b>233 126</b>		

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

Commissaire aux Comptes

Orial



Voir le rapport de l'expert comptable /

## CPTES RÉGULARISATION - PASSIF

ASS. MJC DE NEUVILLE / SAONE

du 01.01.2022 au 31.12.2022

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	149 054
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>149 054</b>

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 400
Dettes fiscales et sociales	34 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>43 209</b>

Commissaire aux Comptes

 Oriale



Voir le rapport de l'expert comptable /

### **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS**

L'association bénéficie de locaux mis à disposition par la Mairie de NEUVILLE SUR SAONE dont le coût locatif annuel est revalorisé chaque année par la Mairie, par référence à d'autres locaux loués par la Ville.

### **REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES**

La rémunération et les avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'Association se sont élevés à 48 617 euros au 31 décembre 2022.

### **INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE**

Les engagements de fin de carrière de la MJC de Neuville sur Saône ne sont pas inscrits au passif du bilan.

Ils sont calculés pour tous les salariés de plus d'un an d'ancienneté.

Ces indemnités reposent sur des calculs statistiques et actuariels en fonction :

- " du sexe,
- " de l'ancienneté,
- " d'un coefficient de rotation du personnel faible,
- " d'un taux d'augmentation annuel des salaires de 2.00 %,
- " d'un taux de charges sociales de 40.00 %,
- " et du principe d'un départ en retraite de ces personnes comme suit :
- " départ volontaire des salariés de plus de 45 ans à l'âge de 64 ans,
- " départ volontaire des salariés de moins de 45 ans à l'âge de 67 ans,
- " mise à la retraite systématique des salariés à l'âge de 67 ans.

Les droits chargés et acquis à 67 ans, âge de départ en retraite, sont estimés à 235 203 euros.



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022**

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Lyon, le 15 juin 2023

Pour SAS ORIAL  
Commissaire aux Comptes

  
**Michaël BRION**  
Fondé de Pouvoirs