



AUDIT

MJC DE VERDUN-SUR-GARONNE

15, rue Clémence Isaure
82600 VERDUN-SUR-GARONNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

MJC DE VERDUN-SUR-GARONNE

Association

Siège social :

15, rue Clémence Isaure

82600 VERDUN-SUR-GARONNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE
A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

BGH EXPERTS & CONSEILS

Société de commissariat aux comptes

4, rue Isaac Newton

31830 PLAISANCE-DU-TOUCH

A l'assemblée générale de l'association **MJC DE VERDUN-SUR-GARONNE**,

1. 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 VERDUN-SUR-GARONNE** 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.

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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.

2.2. 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.

3. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les notes « C – Créances et dettes », « E – Disponibilités et comptes à termes » de la rubrique « 1/ Bilan actif » et la note « D – Provisions pour risques et charges » de la rubrique « 2/Bilan passif » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables ainsi que des informations relatives à la comptabilisation de certaines opérations (disponibilités, créances, indemnités de fin de carrière). Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. 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 votre conseil d'administration.

6. 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 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.

Fait à Plaisance-du-Touch, le 15 mai 2024

BGH EXPERTS & CONSEILS
représentée par
Angélique REBELO
Commissaire Aux Comptes



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.

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil				
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	294 347,18	257 844,56	36 502,62	51 479,10
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outl				
Autres immob. corporelles	294 347,18	257 844,56	36 502,62	38 153,20
Immobilisations en cours				13 325,90
Avances & acomptes				
mmobilisations financières				
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL II	294 347,18	257 844,56	36 502,62	51 479,10
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	131 991,18		131 991,18	168 707,51
Clients et comptes rattachés	62 679,62		62 679,62	31 493,07
Autres créances	69 311,56		69 311,56	137 214,44
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	663 680,83		663 680,83	684 634,54
Valeurs mobilières de placement	51 815,00		51 815,00	51 792,50
Disponibilités	611 865,83		611 865,83	632 842,04
Charges constatées d'avance	3 280,82		3 280,82	3 858,17
Charges constatées d'avance	3 280,82		3 280,82	3 858,17
TOTAL III	798 952,83		798 952,83	857 200,22

82600 VERDUN-SUR-GARONNE

Document fin d'exercice

N° Siret 77731845200037
NAF (APE) 9499Z
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembour. d'obligations (IV) Primes de rembour. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 093 300,01	257 844,56	835 455,45	908 679,32

MJC VERDUN ANIMATION SPORTIVE ET CULTUREL 15 RUE CLEMENCE ISAURE 82600 VERDUN-SUR-GARONNE		Bilan passif Document fin d'exercice	N° Siret 77731845200037 NAF (APE) 9499Z N° Identifiant Période du 01/01/23 au 31/12/23 Tenue de compte : EURO
---	--	--	--

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 6.01 Date de tirage 24/05/24 à 11:15:10 Page : 3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
-------------------	--	--	----------------	-----------

Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves			409 975,10	479 314,06
Report à nouveau Report à nouveau				
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			-4 021,64	-69 338,96
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			8 632,58	12 582,15
Provisions réglementées Provisions réglementées				2 800,00
TOTAL (I)			414 586,04	425 357,25
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques			191 186,42	175 334,01
Provisions pour charges Provisions pour charges			10 647,00	
TOTAL (III)			201 833,42	175 334,01
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit				55 976,94

Impression provisoire

MJC VERDUN
ANIMATION SPORTIVE ET CULTUREL
15 RUE CLEMENCE ISAURE

82600 VERDUN-SUR-GARONNE

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 77731845200037
NAF (APE) 9499Z
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			25 148,77 25 148,77	22 132,99 22 132,99
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			71 684,91 71 684,91	78 678,55 78 678,55
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			360,44 360,44	8,44 8,44
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance			121 841,87 121 841,87	151 191,14 151 191,14
TOTAL (IV)			219 035,99	307 988,06
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			835 455,45	908 679,32

Impression provisoire

MJC VERDUN ANIMATION SPORTIVE ET CULTUREL 15 RUE CLEMENCE ISAURE 82600 VERDUN-SUR-GARONNE		Compte de résultat Document fin d'exercice	N° Siret 77731845200037 NAF (APE) 9499Z N° Identifiant Période du 01/01/23 au 31/12/23 Tenue de compte : EURO
---	--	--	--

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 6.01 Date de tirage 24/05/24 à 11:15:11 Page : 1

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
-------------------	--	--	-----------	-----------

CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
			440 766,89	386 615,02
Consommation exercice /tiers				
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements			20 278,64	17 651,95
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			420 488,25	368 963,07
			33 787,46	29 178,76
Impôts, taxes et vers. assimilés				
Impôts, taxes et vers/ assimilés			33 787,46	29 178,76
Charges du personnel				
Salaires et traitements			712 433,51	715 365,71
Charges sociales			169 375,83	163 560,22
			40 840,22	38 391,16
Dotations aux amortis. & provisions				
Amort. sur immobilisations				
Provis. sur immobilisations			16 969,61	16 325,14
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			23 870,61	22 066,02
			38 201,24	21 067,54
Autres charges				
Autres charges			38 201,24	21 067,54
TOTAL I			1 435 405,15	1 354 178,41
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
			2 220,50	2 037,36
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 220,50	2 037,36
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
			53 786,63	25 581,93
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Sur opérations de gestion			10 587,69	16 319,91
Sur opérations en capital			43 198,94	9 262,02
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				
Bénéfice				
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 491 412,28	1 381 797,70

Impression provisoire

MJC VERDUN
ANIMATION SPORTIVE ET CULTUREL
15 RUE CLEMENCE ISAURE

82600 VERDUN-SUR-GARONNE

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 77731845200037
NAF (APE) 9499Z
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 6.01

Date de tirage 24/05/24

à 11:15:11

Page :

2

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			508 732,19	394 427,33
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			508 732,19	394 427,33
Autres produits d'exploitation (B)			887 223,02	856 960,61
Production stockée				
Production immobilisée			236 894,57	169 540,83
Subventions d'exploitation			581 200,25	543 945,15
Reprise /prov. & transferts charge			43 315,82	119 138,38
Autres produits			25 812,38	24 336,25
TOTAL (A+B)			1 395 955,21	1 251 387,94
2 QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				798,35
Quotes parts résultat/op. comm.				798,35
3 PRODUITS FINANCIERS (III)			5 172,18	2 992,02
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			5 172,18	2 992,02
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			86 263,25	57 280,43
Sur opérations de gestion			18 614,48	7 867,71
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			3 949,57	4 392,76
Autres opér. de capital			3 181,98	7 046,15
Reprises/prov. & transf.de charges			60 517,22	37 973,81
Solde débiteur			4 021,64	69 338,96
Perte			4 021,64	69 338,96
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 491 412,28	1 381 797,70

Impression provisoire

Annexe 2023

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et règles comptables définis par le nouveau plan comptable issu du règlement ANC 2018-06 (Autorité des Normes Comptables) du 5 décembre 2018, applicable à compter des exercices ouverts au 01/01/2020, ainsi que les règlements de l'ANC en vigueur.

Le bilan de l'exercice présente un total de 835 455,45 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de 1 487 390,64 euros
- un total charges de 1 491 412,28 euros
- dégage un résultat de - 4 021,64 euros

L'exercice considéré :

- débute le 01/01/2023
- finit le 31/12/2023
- et a une durée de 12 mois.

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

- Continuité de l'exploitation
- 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.

Objet social, activités, périmètre d'action

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 :

- L'objet social de l'association :
La MJC a pour vocation de favoriser l'autonomie et l'épanouissement des personnes, de permettre à tous d'accéder à l'éducation et à la culture, afin que chacun participe à la construction d'une société plus solidaire.
- Nature et périmètre des activités ou missions :
La démocratie se vivant au quotidien, la MJC a pour mission d'animer des lieux d'expérimentation et d'innovation sociale répondant aux attentes des habitants. De telles actions, de tels services encouragent l'initiative, la prise de responsabilité et une pratique citoyenne. Les actions en direction et avec les jeunes sont une part importante de nos missions.

La MJC met à la disposition du public, dans le cadre d'installations diverses, avec le concours de professionnels salariés ou bénévoles, des activités dans les domaines socioculturel, culturel et sportif. A l'écoute de la population, elle participe au développement local en agissant en partenariat avec les collectivités locales et territoriales.

L'association pourra organiser toute autre activité lui permettant d'agir en faveur de son objet.

Évènements postérieurs à la clôture

A la date d'arrêté des comptes des états financiers 2023, le Conseil d'Administration n'a pas connaissance d'incertitudes qui remettraient en cause la capacité de l'association à poursuivre l'exploitation.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- le chiffre d'affaire

Bilan

1 - Bilan actif

A - Immobilisations corporelles

	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice
Installations techniques				
Mobilier	8 676,60			8 676,60
Installations générales	20 232,09			20 232,09
Matériel de bureau et informatique	103 617,15	13 384,03		117 001,18
Matériel de section	132 842,31	1 935,00		134 777,31
Matériel de transport	13 660,00			13 660,00
Total	279 028,15	15 319,03		294 347,18

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

Variation de l'actif immobilisé

- Matériel de bureau et informatique : Nous avons renouvelé le parc informatique des accueils de loisirs, de l'école de musique et équipé le nouveau centre de loisirs de Pompignan. Au total 10 PC portables ont été achetés.
- Matériel de section : achat d'un nouveau clavier

B - Amortissements

	Début exercice	Dotation	Sorties actif	Fin exercice
Mobilier	5 820,58	877,30		6 697,88
Installations générales	17 570,32	379,14		17 949,46
Matériel de bureau et informatique	84 374,12	11 814,61		96 188,73
Matériel de section	119 449,94	3 898,55		123 348,49
Matériel de transport	13 660,00			13 660,00
Total	240 874,96	16 969,60		257 844,56

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

L'association utilise le mode linéaire d'amortissement pour toutes les immobilisations. Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

- Gros matériel : 10 ans
- Matériel de bureau et petit matériel : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

C - 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.

Au 31 décembre il restait à recevoir :

Subvention communauté de communes	12 446,07
Subvention CAF Investissement	1 689,00
Subvention Conseil Régional	1 800,00
Bonus de territoire CAF	37 380,64
Prestations de service CAF	26 580,55
Plan mercredis CAF	7 047,63
ASP contrats aidés + Services civiques	3 980,00
Cinéma (factures école et cinéma, entrées décembre) 789+2720.8	3 509,80
Participation familles	48 607,49
Partenaires n'ayant pas encore payés 2023	400,00
Partenaires ayant déjà payés 2024	- 11 450,00
Total	131 991.18

D - Subventions

Les subventions sont comptabilisées à la date de l'arrêté les accordant.

Il s'agit des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard (Règl. CRC 99-01, art. 3)

E - Disponibilités et comptes à termes

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

F - Charges constatées d'avance

Ce sont des factures qui concernent l'année 2024 réglées en 2023 pour un montant de 3 280,82 euros.

2 – Bilan passif

A - Variation des fonds propres

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Autres réserves	479 314,06		69 338,96	409 975,10

B - Fonds dédiés

Pas de fonds dédiés pour l'année 2023

C - Subventions d'investissement

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Conseil Départemental Billard Français	6 885,00			6 885,00
Conseil Départemental Judo	549,00			549,00
Conseil Départemental Musique	1 427,00			1 427,00
Conseil Régional audiovisuel	4 369,05			4 369,05
Conseil Départemental Musique	1 069,46			1 069,46
Mairie de Verdun cinéma	2 809,00			2 809,00
CNC Cinéma	6 879,00			6 879,00
Conseil Régional Billard Français	1 500,00			1 500,00
Total	25 487,51			25 487,51

D – Provisions pour risques et charges

Indemnités de fin de carrière

La méthode de calcul adoptée par la MJC est celle des droits acquis. Depuis 2010, mise en place d'une méthode de calcul qui inclue les charges sociales.

	Début exercice	Dotations	Reprise	Fin exercice
Provisions pour indemnités de fin de carrière	175 334,01	22 443,18	6 590,78	191 186,42

E - Dettes sociales et fiscales

Ce sont les charges de personnel restant à payer au 31 décembre 2023 telles que la taxe sur salaire, l'URSSAF, la mutuelle...

F - Autres dettes

Elles correspondent aux factures non payées au 31 décembre 2023 mais qui sont en rapport avec l'exercice.

G - Produits constatés d'avance

Correspondent à la quote-part de la participation des familles pour le fonctionnement du 2^e et 3^e trimestre ainsi qu'au remboursement de trop perçu de l'ASP

Compte de résultat

1 – Les produits de fonctionnement courant

Ils sont issus des participations de familles, aides (CAF, MSA, Comités d'Entreprise), ventes diverses (buvettes, manifestations...) subventions...

Valorisation des recettes hors mise à disposition de locaux par section

ALLIANCE BILLARD VERDUN SAINT SARDOS	7 265,83
ART FLORAL	657,00
ARTS PLASTIQUES	12 444,87
BADMINTON	6 609,26
BATUCADA	3 405,11
COURS D'ŒNOLOGIE	7 809,83
DANSE AFRICAINE	7 203,33
DANSE HIP HOP AUCAMVILLE	2 166,67
DANSE HIP HOP SAINT SARDOS	6 740,92
DANSE HIP HOP VERDUN	12 419,17
DANSE CONTEMPORAINE	8 544,92
FUTSAL	10 378,00
GYM BABY	2 145,00
GYM CIRCUIT MINCEUR	3 661,67
GYMNASTIQUE DETENTE VERDUN	6 232,33
GYMNASTIQUE ACRO SAINT SARDOS	5 094,67
GYMNASTIQUE ACRO VERDUN	13 903,67
FITNESS FORM SAINT SARDOS	4 584,00
FITNESS FORM VERDUN	6 034,42

CHALLENGE KIDS SAINT SARDOS	1 530,00
CHALLENGE KIDS VERDUN	2 833,92
GYM PILAT'ITUDE	6 409,92
GYM ZUMBA	15 219,49
INFORMATIQUE AUCAMVILLE	609,00
INFORMATIQUE COMBEROUGER	546,00
JUDO SAINT SARDOS	14 921,55
JUDO VERDUN	22 043,00
KARATE	5 838,17
ATELIER COUTURE	4 148,50
MUSIQUE	223 945,03
POTERIE	8 360,00
SOPHROLOGIE	5 398,50
TAISO	2 546,58
THEATRE VERDUN	7 476,17
TIR A L'ARC POMPIGNAN	4 084,67
TIR A L'ARC VERDUN	8 821,77
TENNIS DE TABLE VERDUN	8 210,19
YOGA	12 377,20
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE POMPIGNAN	80 026,29
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE SAINT SARDOS	134 708,96
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE VERDUN	208 008,48
PERISCOLAIRE AUCAMVILLE	25 250,06
PERISCOLAIRE POMPIGNAN	85 091,54
PERISCOLAIRE SAVENES	36 649,94
PERISCOLAIRE ST SARDOS	67 412,51
PERISCOLAIRE VERDUN	99 569,43
ACCUEIL DE LOISIRS PERISCOLAIRE ADOS	25 700,12
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE ADOS	104 290,21
FONCTIONNEMENT	222 942,87
POINT INFORMATION JEUNESSE	44 966,21
PROMENEUR DU NET	3 000,00
CINEMA	64 914,17
EXPOSITION	3 800,00

2 - Les subventions

La MJC perçoit des subventions de différents organismes attribuées au fonctionnement pour certaines activités (centres de loisirs, école de musique, information jeunesse, cinéma), à des actions spécifiques ou bien à de l'investissement.

Subvention mairie de Verdun

CINEMA	24 000,00 €
PEDT Grand Mix, Trace ta route, jeunes en action	1 005,00 €
	25 005,00 €

Subvention mairie de Pompignan

ALSH Péri et extrascolaire	47 000,00 €
TIR A L'ARC	500,00 €
	47 500,00 €

Subventions CAF

ALSH POMPIGNAN Investissement	1 689,00 €
PROMENEURS DU NET	3 000,00 €
	4 689 ,00 €

Subventions communauté de communes :

ALSH EXTRASCOLAIRE	191 000,00 €
ECOLE DU MUSIQUE Fonct	120 000,00 €
ECOLE DE MUSIQUE Bât	12 446,07 €
	323 446,07 €

Subventions regroupement de communes de l'accueil périscolaire

AUCAMVILLE	8 840,84 €
BEAUPUY	1 863,25 €
BOUILLAC	4 069,05 €
BOURRET	5 352,70 €
COMBEROUGER	1 634,08 €
MAS GRENIER	10 147,17 €
SAINT SARDOS	9 374,20 €
SAVENES	7 929,33 €
VERDUN SUR GARONNE	76 675,54 €
	125 886,18 €

Subventions Conseil Départemental :

FONCTIONNEMENT	30 000,00 €
PROJET ADOS	2 000,00 €
EXPOSITIONS	2 000,00 €
ECOLE DE MUSIQUE	5 750,00 €
BADMINTON Investissement	493,00 €
MUSIQUE Investissement	806,00 €
	41 049,00 €

Subventions Conseil Régional

EXPOSITION	1 800,00 €
	1 800,00 €

Subventions PDASR

TRACE TA ROUTE	4 000,00 €
	4 000,00 €

Subventions CNC

CINEMA	5 825,00 €
	5 825,00 €

3 - Charges de fonctionnement courant

- Elles regroupent les achats divers pour le fonctionnement des activités et les frais de personnel
- Dotation aux amortissements : ces sommes correspondent aux amortissements de l'année
- Dotation aux provisions : cette somme correspond à la dotation de l'année en prévision des départs en retraite

4 – Produits financiers

Ce sont les intérêts bancaires

5 – Produits et charges exceptionnels

Représentent des produits ou des charges sur exercices antérieurs : prestation de service de la CAF, diverses factures...

6 – Résultats analytiques

ALLIANCE BILLARD VERDUN SAINT SARDOS	-1 052,57
ART FLORAL	107,00
ARTS PLASTIQUES	-1 582,96
BADMINTON	-2 532,36
BATUCADA	140,48
COURS D'ŒNOLOGIE	519,50
DANSE AFRICAINE	1 030,00
DANSE HIP HOP AUCAMVILLE	285,67
DANSE HIP HOP SAINT SARDOS	1 096,25
DANSE HIP HOP VERDUN	2 713,34
DANSE CONTEMPORAINE	984,42
FUTSAL	770,97
GYM BABY	384,69
GYM CIRCUIT MINCEUR	700,35
GYMNASTIQUE DETENTE VERDUN	1 391,25
GYMNASTIQUE ACRO SAINT SARDOS	708,42
GYMNASTIQUE ACRO VERDUN	2 891,05
FITNESS FORM SAINT SARDOS	2 126,12
FITNESS FORM VERDUN	-157,71
CHALLENGE KIDS SAINT SARDOS	622,98
CHALLENGE KIDS VERDUN	626,52
GYM PILAT'ITUDE	1 484,67
GYM ZUMBA	2 899,83
INFORMATIQUE AUCAMVILLE	-73,00
INFORMATIQUE COMBEROUGER	-14,06
JUDO SAINT SARDOS	-6 331,60
JUDO VERDUN	-933,60
KARATE	1 444,81
ATELIER COUTURE	-94,83
MUSIQUE	-15 866,27
POTERIE	224,87
SOPHROLOGIE	766,97
TAISO	-807,76
THEATRE VERDUN	625,73
TIR A L'ARC POMPIGNAN	-1 439,45

TIR A L'ARC VERDUN	-913,97
TENNIS DE TABLE VERDUN	-307,09
YOGA	2 746,05
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE POMPIGNAN	-7 856,57
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE SAINT SARDOS	7 728,49
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE VERDUN	23 702,23
PERISCOLAIRE AUCAMVILLE	4 255,96
PERISCOLAIRE POMPIGNAN	13 781,02
PERISCOLAIRE SAVENES	2 509,03
PERISCOLAIRE ST SARDOS	-3 826,36
PERISCOLAIRE VERDUN	-2 449,28
ACCUEIL DE LOISIRS PERISCOLAIRE ADOS	-918,40
ACCUEIL DE LOISIRS EXTRASCOLAIRE ADOS	-19 824,13
FONCTIONNEMENT	-14 216,24
POINT INFORMATION JEUNESSE	1 118,87
PROMENEUR DU NET	-14,64
CINEMA	-1 429,98
EXPOSITION	-1 766,35

Evaluation des contributions volontaires en nature

1 - Bénévolat

Le nombre d'heures effectuées par les bénévoles a été évalué pour l'exercice 2023 à plus de 5 700 heures soit un montant de 82 195 € et comptabilisé en compte 8 selon les recommandations des règlements comptables. Le calcul retenu correspond à la valorisation du nombre d'heures effectuées par les bénévoles au service de l'association, multiplié par le salaire horaire brut d'un professeur majoré des charges patronales. Soit au 1er janvier 2023 : 14,42 €

2 - Mise à disposition de locaux

La valorisation locative des locaux Mairie utilisés par la MJC sur Verdun représente 28 774 € et est comptabilisée en compte 8 conformément aux recommandations des règles comptables. La mise à disposition de personnel 1 900 €.

La valorisation locative des locaux Mairie utilisés par la MJC sur Pompignan représente 35 000 €, la mise à disposition de personnel 15 000 €.

La valorisation locative des locaux CCGSTG utilisés par la MJC sur Verdun représente 33 403 € et sur Saint-Sardos 7 289 € est comptabilisée en compte 8 conformément aux recommandations des règles comptables. La mise à disposition de personnel à Verdun 1 895 € et à Saint – Sardos 1 470 €.

L'occupation des locaux sur les communes de Savenès, Aucamville pour les ALSH 6 500 € et mise à disposition de personnel 4 500 €.

La valorisation locative des locaux Mairie utilisés par les activités de la MJC (hors alsh) sur Saint-Sardos représente 4 000 € et est comptabilisée en compte 8 conformément aux recommandations des règles comptables. La mise à disposition de personnel à Saint-Sardos 500 €.

Par ailleurs, aucun emprunt, crédit-bail ou emprunt n'ont été contractés.