



ELBEUF
11, rue d'Alsace B.P. 413
76504 Elbeuf cedex
T 02 32 96 52 00

LE NEUBOURG
56, rue de la République
27110 Le Neubourg
T 02 32 35 24 74

BOURG-ACHARD
62, rue de l'avenir
27310 Bosgouet
T 02 32 20 91 00

MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC

3 rue de Genève
76000 - ROUEN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de l'association MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC,

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 MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC 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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.



MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les éléments sous-tendant la comptabilisation des subventions accordées, les créances s'y afférant et les fonds dédiés comptabilisés.

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, 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 aux membres de l'assemblée générale.

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 le conseil d'administration.



MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC

Exercice clos le 31 décembre 2023

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.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 ;



MAISON DE QUARTIER GRIEU VALLON SUISSE - MJC

Exercice clos le 31 décembre 2023

- 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.

Elbeuf, le 21 mars 2024

Le commissaire aux comptes

COGEBS ADEC EUROPE

Bénédicte BREANT DELIENS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	13 645	7 030	6 616		6 616	
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	249 435	220 632	28 803	41 896	13 092	31.25
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	1 111		1 111		1 111	
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	264 191	227 661	36 530	41 896	5 366	12.81
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	183 399		183 399	263 561	80 162	30.42
	Valeurs mobilières de placement	302 075		302 075	379 441	77 366	20.39
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	81 183		81 183	17 550	63 633	362.58
	Charges constatées d'avance (2)	3 645		3 645	4 359	714	16.37
	Total II	570 301		570 301	664 911	94 610	14.23
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		834 492	227 661	606 831	706 807	99 976	14.14

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	20 602	20 602		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	163 912	106 161	57 751	54. 40
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	36 339	57 751	94 090	162. 92
	Situation nette (sous total)	148 175	184 514	36 339	19. 69
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	10 080	9 713	366	3. 77
	Provisions réglementées				
	Total I	158 255	194 228	35 973	18. 52
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	128 683	222 730	94 047	42. 22
	Total II	128 683	222 730	94 047	42. 22
	Provisions pour risques	137 756	108 615	29 141	26. 83
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III	137 756	108 615	29 141	26. 83
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	864	1 297	432	33. 33
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	36 877	49 012	12 135	24. 76
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	94 353	77 905	16 448	21. 11
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	29 202	32 793	3 591	10. 95
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	20 840	20 227	613	3. 03
	Total IV	182 137	181 234	903	0. 50
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	606 831	706 807	99 976	14. 14

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	7 375	6 804	571	8.39
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	313 609	261 663	51 946	19.85
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	621 721	782 266	160 545	20.52
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	5 647	2 203	3 444	156.34
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	163 109	174 492	11 383	6.52
Utilisations des fonds dédiés	102 747	117 316	14 569	12.42
Autres produits	515	93	421	452.89
Total I	1 214 722	1 344 837	130 115	9.68
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	407 715	407 268	447	0.11
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	38 507	24 342	14 165	58.19
Salaires et traitements	629 514	524 490	105 024	20.02
Charges sociales	119 610	97 659	21 950	22.48
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	22 649	18 691	3 958	21.17
Dotations aux provisions	29 141		29 141	
Reports en fonds dédiés	8 700	192 500	183 800	95.48
Autres charges	2 262	2 730	469	17.16
Total II	1 258 098	1 267 680	9 582	0.76
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	43 376	77 157	120 533	156.22

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L. au capital de 468 000€

11 Rue d'Alsace - B.P.413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 305 501 097 00064

NORMECO

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 634	1 322	2 312	174.91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	3 634	1 322	2 312	174.91
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		0	0-	100.00-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV		0	0-	100.00-
2. Résultat financier (III-IV)	3 634	1 322	2 312	174.92
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	39 742-	78 479	118 220-	150.64-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	2 998	2 287	711	31.10
Sur opérations en capital	7 476	7 083	393	5.55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	10 474	9 370	1 104	11.78
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	6 715	30 020	23 305-	77.63-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	6 715	30 020	23 305-	77.63-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3 759	20 650-	24 409	118.21
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	357	78	279	357.69
Total des produits (I+III+V)	1 228 830	1 355 529	126 699-	9.35-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 265 170	1 297 778	32 609-	2.51-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	36 339-	57 751	94 090-	162.92-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
• Dons en nature	55 321	56 503	1 182-	2.09-
Prestations en nature	247 587	245 825	1 762	0.72
Bénévolat				
TOTAL	302 908	302 328	580	0.19
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	247 587	245 825	1 762	0.72
Prestations en nature				
Personnel bénévole	55 321	56 503	1 182-	2.09-
TOTAL	302 908	302 328	580	0.19

M.J.C. GRIEU

3 RUE DE GENEVE

76000 ROUEN

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

COGEBIS ADEC EUROPE
S.A.R.L. au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 306 501 097 00064

NORMECO

18 B Rue Alfred KASTLER
P.A.T. de la Vatine
76130 MONT SAINT AIGNAN
02.35.60.40.19

NORMECO

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Tableau de variation des fonds dédiés	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Autres immobilisations incorporelles	19
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des amortissements	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Dépréciation des créances	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Chargés et produits constatés d'avance	20
Subventions d'équipement	20
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	21
Valorisation des contributions volontaires	21
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	22
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	23
Transferts de charges	23

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 606 830.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 214 722.45 Euros et dégageant un déficit de 36 339.17- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Présentation de l'Association MJC GRIEU :

La MJC a pour mission d'animer des lieux d'expérimentation et d'innovation sociale qui répondent aux attentes des habitants. De telles actions, de tels services encouragent l'initiative, la prise de responsabilités et une pratique citoyenne. L'action éducative de la MJC en direction des jeunes est une part importante de sa mission.

Les buts de l'association sont :

- d'animer des activités et de gérer les biens locaux qui lui sont confiés;
- d'offrir à la population la possibilité de prendre conscience de ses aptitudes, de développer sa personnalité et devenir des citoyens actifs et responsables;
- de mettre à disposition de la population des activités récréatives et éducatives variées : physiques, intellectuelles, artistiques et sportives.

L'association MJC est une association d'Education Populaire régie par la Loi de 1901. Elle est une association laïque, apolitique, sans but lucratif.

Elle vise l'autonomie, le développement d'une vie collective et sociale sur les bases des valeurs de la démocratie, la fraternité, la tolérance, la mixité, tout ceci avec un minimum de hiérarchie.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 265		7 380
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 352		1 080
Installations générales agencements aménagements divers	4 405		1 666
Matériel de transport	85 054		
Matériel de bureau et Informatique, Mobilier	93 210		6 046
Emballages récupérables et divers	67 752		
Avances et acomptes			1 111
TOTAL	253 773		9 903
TOTAL GENERAL	260 038		17 283

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			13 645	13 645
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 432	4 432
Installations générales agencements aménagements divers			6 071	6 071
Matériel de transport			85 054	85 054
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 800	86 456	86 456
Emballages récupérables et divers		330	67 422	67 422
Avances et acomptes			1 111	1 111
TOTAL		13 130	250 546	250 546
TOTAL GENERAL		13 130	264 191	264 191

Les investissements de l'exercice s'élèvent à euros :

- 7 380 euros en logiciel;
- 1 080 euros en matériels et outillages;
- 1 666 euros en agencements aménagements divers;
- 6 046 euros en matériels informatiques et matériels de cuisines;
- 1 111 euros sur un acompte sur immobilisations.

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 265	764		7 030
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 922	1 229		3 150
Installations générales agencements aménagements divers	928	1 214		2 141
Matériel de transport	75 694	6 788		82 482
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	73 503	10 499	12 800	71 203
Emballages récupérables et divers	59 830	2 155	330	61 655
TOTAL	211 877	21 884	13 130	220 632
TOTAL GENERAL	218 142	22 649	13 130	227 661

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres Immob.incorporelles TOTAL	764				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 229				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 214				
Matériel de transport	6 788				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 499				
Emballages récupérables et divers	2 155				
TOTAL	21 884				
TOTAL GENERAL	22 649				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	20 602				20 602
Report à nouveau	106 161	57 751		0	163 912
Excédent ou déficit de l'exercice	57 751	57 751-		36 339-	36 339-
Situation nette	184 514			36 339	148 175
Subventions d'investissement	9 713		7 842	7 476	10 080
TOTAL I	194 228		7 842	28 863-	158 255

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	222 730	8 700	102 747			128 683	128 683
SCOP ADOS - COMITE JEUNE	11 230					11 230	11 230
1 2 3 PROJETS	1 500		1 500				
VIVRE ENS. - CITOYENNETE	6 000		500				
CEJ - COHESION/HABITAT	10 000		10 000				
ITINERAIRE BIS	186 500	7 500	86 500			107 500	107 500
PAS A PAS AUTONOMIE	3 500		3 500				
TEMPS ECHANGES	4 000	1 200	747			3 253	3 253
SEJOUR INTERGENERATIONNEL						1 200	1 200
TOTAL	222 730	8 700	102 747			128 683	128 683

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		17 456			17 456
Autres provisions pour risques et charges	108 615	11 685			120 300
TOTAL	108 615	29 141			137 756
TOTAL GENERAL	108 615	29 141			137 756
Dont dotations et reprises d'exploitation		29 141			

Informations sur le mode et la méthode de calcul des provisions :

Provision pour départ à la retraite :

Un provision destinée à couvrir le coût des futurs départs à la retraite est dotée depuis l'année 2002. Depuis 2012, la provision a été étendue aux salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté dans l'association.

Une provision pour charge a été constatée à la clôture, suite à une notification de redressement de l'URSSAF reçue en février 2024 portant sur les années 2021 et 2022.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	144 692	144 692	
Débiteurs divers	38 707	38 707	
Charges constatées d'avance	3 645	3 645	
TOTAL	187 044	187 044	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	864	432	432	
Fournisseurs et comptes rattachés	36 877	36 877		
Personnel et comptes rattachés	32 508	32 508		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 033	43 033		
Impôts sur les bénéfices	357	357		
Autres impôts taxes et assimilés	18 455	18 455		
Autres dettes	29 202	29 202		
Produits constatés d'avance	20 840	20 840		
TOTAL	182 137	181 705	432	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	432			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciel	7 380	20.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel et outillages	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel vidéo	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de cuisine	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel pédagogique	Linéaire	2 à 7 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	183 399
Total	183 399

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 397
Dettes fiscales et sociales	44 120
Autres dettes	1 581
Total	59 098

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 645
Total	3 645
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	20 840
Total	20 840

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement inscrites au bilan de la MJC, et toujours actives, concernent différents investissements réalisés avant le 31/12/2023 :

-Acquisition d'un camion en 2019 d'une valeur de 26 976 euros. Ce camion avait fait l'objet d'une subvention de la part du Département et de la Région à hauteur de 23 000 euros.

-Acquisition de divers matériels : tentes, matériels informatiques, VTT, télévisions, logiciel, à hauteur de 31 891 euros au 31/12/2023, subventionnés par la CAF à hauteur de 19 404 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Les subventions d'exploitations reçues par l'association MJC sont octroyées par différentes autorités sur l'exercice 2023 :

- 33 612 euros versés par le FONJEP pour contribuer au fonctionnement de la MJC et le centre de vacances ;
- 50 700 euros versés par la DDETS dans le cadre de l'ACJC, pour les projets Hors les murs, Itinéraire Bis, vivre ensemble, Intergénérationnel, Jeunes bénévoles ;
- 29 110 euros versés par le Département 76. Cette enveloppe inclut majoritairement une aide pour le fonctionnement de l'association ainsi que pour la section Enfance et Famille, Aide au sport, bien-être et culture ;
- 42 582 euros versés par la CAF sur différents projets autour de la famille, du numérique, et les vacances du Clas ;
- 209 480 euros versés par la ville de Rouen. La Ville de Rouen verse principalement une subvention permettant le bon fonctionnement de la MJC, elle participe aussi aux actions suivantes : ACJC, Séniors, Itinéraire Bis, sport, Séniors ;
- 7 100 euros reçus dans le cadre des activités "chantiers" par ROUEN HABITAT ;
- 4 050 euros reçus pour des actions dans le domaine sportif par l'Agence Nationale du Sport ;
- 2 000 euros reçus de la fondation du patrimoine pour le chantier du Bosmelet ;
- 5 000 euros reçus de la CARSAT pour des actions bien-être, culture et numérique.

Valorisation des contributions volontaires

Valorisation du volontariat : 55 321 euros

Les activités d'animation sont pour partie faites par des bénévoles dont la participation en temps est chiffrée comme équivalent à 2,34 postes à temps complet.

Ces postes, s'ils étaient occupés par des animateurs rémunérés au minimum de la convention collective engendreraient un coût pour l'association de 55 321 euros, charges sociales comprises.

Par ailleurs, les reçus à titre de dons représentent 5 647 euros au titre de l'exercice 2023.

Contribution Ville de Rouen : 247 587 euros

Dans le cadre de la convention de mise à disposition des installations avec la ville de Rouen, l'avantage procuré est estimé par la ville à 126 720 euros pour les 1 500 m² de locaux (valorisation 2022), après prise en compte de l'extension et de locaux partagés pour 1 510 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les autres avantages consentis ont été valorisés par la ville et sont estimés sur la base des chiffres 2022 à :

- La mise à disposition de matériel pour les différentes manifestations : 4 484 euros;
- Le personnel mis à disposition gratuitement par la ville a été valorisé (base 2022) à 114 873 euros (salaires et charges sociales).

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.20 %
- Taux de croissance des salariés : 3.00 %
- Age de départ à la retraite : 60-67 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Table de mortalité : INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 120 300 euros.

La provision retraite constituée concerne les salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	Imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- AMENDES	3 47	
- PRESTATIONS CAF - CPAM	6 368	
Total	6 715	

Transferts de charges

Nature	Montant
791000 Transfert de charges - Salariés	113
791100 Transfert de charges - ASP	124 882
791110 Transfert de charges - Formation	20 145
791120 Transfert de charges - Mise à disposition salle	3 491
791130 Transfert de charges - Autres	14 703
Total	163 334

