

ST JUST CULTURE LOISIRS

7 Route du Château d'eau
87590 SAINT-JUST-LE-MARTEL

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

Attestation de Présentation	1
Bilan Association	2
Annexes	7

Attestation de Présentation

ATTESTATION

d'expert comptable

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise ST JUST CULTURE LOISIRS pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux ci, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	168 706,86 Euros
chiffre d'affaires	23 584,41 Euros
résultat net comptable	2 173,45 Euros

Fait à LIMOGES
Le 09/06/2024

Eric LENOIR
Expert Comptable

Bilan Association

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

BILAN ACTIF

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	23 358,18	23 358,18				
215700 AGENC. AMENAG. MAT EXPOS	23 358,18		23 358,18	13,85	23 358,18	15,71
281570 AMORT.AGENT.AMENG.T.MAT.INDUST.		23 358,18	-23 358,18	-13,84	-23 358,18	-15,70
Autres immobilisations corporelles	3 000,00	3 000,00				
218600 COLLECT. OEUVRES, DESSINS	3 000,00		3 000,00	1,78	3 000,00	2,02
291860 PROV/ DEPREC DES COLLECTIONS		3 000,00	-3 000,00	-1,77	-3 000,00	-2,01
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
TOTAL (I)	26 358,18	26 358,18				
STOCKS ET EN COURS:						
Autres créances						
. Autres	29 422,50		29 422,50	17,44	32 430,55	21,82
468700 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	29 422,50		29 422,50	17,44	32 430,55	21,82
Disponibilités	137 203,86		137 203,86	81,33	114 317,51	76,91
512200 CREDIT AGRICOLE	5 775,09		5 775,09	3,42	1 154,97	0,78
512250 BANQUE POPULAIRE	2 279,60		2 279,60	1,35	3 397,94	2,29
512350 CAISSE EPARGNE PRO	3 768,46		3 768,46	2,23	13 807,25	9,29
512380 COMPTE LIVRET A	79 783,41		79 783,41	47,29	77 522,34	52,15
512385 COMPTE LIVRET SOCIETAIRE	45 347,30		45 347,30	26,88	18 185,01	12,23
530000 CAISSE SIEGE SOCIAL	250,00		250,00	0,15	250,00	0,17
Charges constatées d'avance	2 080,50		2 080,50	1,23	1 899,63	1,28
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 080,50		2 080,50	1,23	1 899,63	1,28
TOTAL (II)	168 706,86		168 706,86	100,00	148 647,69	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	195 065,04	26 358,18	168 706,86	100,00	148 647,69	100,00

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

BILAN PASSIF

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Réserves	132 059,98	78,28	132 059,98	88,84
106800 AUTRES RESERVES	132 059,98	78,28	132 059,98	88,84
Report à nouveau	-10 788,11	-6,38		
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-10 788,11	-6,38		
Résultat de l'exercice	2 173,45	1,29	-10 788,11	-7,25
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
TOTAL(I)	123 445,32	73,17	121 271,87	81,58
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 518,00	3,86	6 518,00	4,38
153000 PROV. PENSIONS ET OBLIG SIMIL	6 518,00	3,86	6 518,00	4,38
TOTAL (II)	6 518,00	3,86	6 518,00	4,38
FONDS DEDIÉS				
TOTAL(III)				
DETTES				
Autres	34 743,54	20,59	18 657,82	12,55
428200 DETTES PROV.POUR CONGES	3 802,84	2,25	3 456,44	2,32
431000 COTISATION A L'URSSAF	6 190,00	3,67	5 914,98	3,98
437200 ARRCO	803,37	0,48	765,02	0,51
437500 MUTUELLES ET PREV	127,28	0,08	120,07	0,08
438200 CHARGES SOCIALES SUR CP	1 835,56	1,09	1 664,38	1,12
438600 ORGAN.SOCIAUX CHGES A PAYER	882,00	0,52	815,00	0,55
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	364,00	0,22	168,00	0,11
467500 DEB ET CRE ETATS GENERAUX	1 120,53	0,66	1 120,53	0,75
468600 DIVERS CHARGES A PAYER	19 617,96	11,63	4 633,40	3,12
Produits constatés d'avance	4 000,00	2,37	2 200,00	1,48
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 000,00	2,37	2 200,00	1,48
TOTAL(IV)	38 743,54	22,96	20 857,82	14,03
TOTAL PASSIF	168 706,86	100,00	148 647,69	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ST JUST CULTURE LOISIRS

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	9 498,93		9 498,93	40,27	15 584,97	53,65	-6 086	-39,04	
707150 LIBRAIRIE	8 437,53		8 437,53	35,77	15 584,97	53,65	-7 147	-45,85	
707155 LIBRAIRIE HORS FESTIVAL	1 061,40		1 061,40	4,50			1 061	N/S	
Prestations de services									
14 085,48	14 085,48		14 085,48	59,72	13 462,74	46,35	623	4,63	
706000 Prestations - Animations	140,38		140,38	0,59			140	N/S	
706100 ENTREES	9 876,00		9 876,00	41,88	10 241,02	35,26	-365	-3,55	
706103 ENTREES HORS FESTIVAL	1 199,00		1 199,00	5,08			1 199	N/S	
706200 BAR	1 555,10		1 555,10	6,59	1 771,72	6,10	-216	-12,19	
708300 LOCATIONS DIVERSES	1 315,00		1 315,00	5,58	1 450,00	4,99	-135	-9,30	
Montants nets produits d'expl.	23 584,41		23 584,41	100,00	29 047,71	100,00	-5 463	-18,80	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation			212 898,54	902,72	210 809,01	725,75	2 089	0,99	
744100 CONSEIL REGIONAL			97 363,54	412,84	96 587,51	332,52	776	0,80	
744200 CONSEIL DEPARTEMENTAL			31 500,00	133,57	31 500,00	108,44		0,00	
744250 LIMOGES METROPOLE			5 500,00	23,32	5 000,00	17,21	500	10,00	
744300 COMMUNE			1 930,00	8,18	1 930,00	6,64		0,00	
744400 DRAC			27 500,00	116,60	25 000,00	86,07	2 500	10,00	
744500 DRJS			3 555,00	15,07	3 552,00	12,23	3	0,08	
746600 PARTENARIAT PRIVE			45 550,00	193,14	47 239,50	162,63	-1 689	-3,57	
Cotisations			1 620,00	6,87	1 440,00	4,96	180	12,50	
756000 COTISATIONS			1 620,00	6,87	1 440,00	4,96	180	12,50	
Autres produits			1,81	0,00			1	N/S	
758000 DIFF.CREDITRICES DE REGLTS			1,81	0,00			1	N/S	
Transfert de charges			7 899,87	33,49	7 664,59	26,38	235	3,07	
791000 TRANSFERT CHARGES EXPLOIT.			7 899,87	33,49	7 664,59	26,38	235	3,07	
Sous-total des autres produits d'exploitation			222 420,22	943,10	219 913,60	757,09	2 507	1,14	
Total des produits d'exploitation (I)			246 004,63	N/S	248 961,31	857,10	-2 957	-1,18	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
PRODUITS FINANCIERS:									
Autres intérêts et produits assimilés			2 423,36	10,27	1 100,11	3,79	1 323	120,27	
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS			2 423,36	10,27	1 100,11	3,79	1 323	120,27	
Total des produits financiers (III)			2 423,36	10,27	1 100,11	3,79	1 323	120,27	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			248 427,99	N/S	250 061,42		860,88	-1 634	-0,64
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					-10 788,11		-37,13	10 788	-100,00
TOTAL GENERAL			248 427,99	N/S	260 849,53		898,02	-12 422	-4,75

ST JUST CULTURE LOISIRS

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	6 273,55	26,60	10 940,14	37,66	-4 667	-42,65
607100 LIBRAIRIE	6 273,55	26,60	10 940,14	37,66	-4 667	-42,65
Autres achats non stockés	16 220,35	68,78	14 756,95	50,80	1 464	9,92
606300 FTE ENTRETIEN & PT EQUIPT.	7 553,38	32,03	4 973,84	17,12	2 580	51,88
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 524,99	6,46	1 998,69	6,88	-474	-23,71
606405 FOURNITURES COPIEUR	6 306,78	26,74	6 596,42	22,71	-290	-4,39
606410 FOURNITURES ENVELOP. ET LETTRES	835,20	3,54	1 188,00	4,09	-353	-29,70
Services extérieurs	27 235,29	115,48	27 125,45	93,38	110	0,41
613500 LOCATIONS MOBILIERES	18 959,60	80,39	18 197,20	62,65	762	4,19
613510 LOCATION LOGICIELS SAGE	1 058,80	4,49	1 027,13	3,54	31	3,02
613511 LOCATION LOGICIEL INDESIGN	287,88	1,22	287,88	0,99		0,00
613512 LOCATION PANNEAU LUMINEUX	2 888,16	12,25	2 888,16	9,94		0,00
613550 LOCATIONS EXPO	400,00	1,70	1 200,00	4,13	-800	-66,66
616000 PRIMES D'ASSURANCE	3 120,45	13,23	2 989,12	10,29	131	4,38
618100 DOCUMENTATION GENERALE	520,40	2,20	535,96	1,84	-15	-2,79
Autres services extérieurs	129 559,97	549,35	143 132,29	492,76	-13 573	-9,47
622000 REMUNERATION D'INTERM. ET HONORAIRES	9 849,90	41,76	12 230,86	42,10	-2 381	-19,46
622600 HONORAIRES	6 165,00	26,14	4 245,00	14,61	1 920	45,23
623000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUBLIQUE	30 602,78	129,76	41 895,12	144,23	-11 293	-26,95
623200 SITE INTERNET	535,18	2,27	532,77	1,83	3	0,56
623350 ANIMATION	7 441,86	31,55	8 696,37	29,94	-1 255	-14,42
623600 CATALOGUES & IMPRIMES	7 131,60	30,24	7 189,20	24,75	-58	-0,80
623800 DIVERS (pourboires, dons...)	3 937,99	16,69	5 284,44	18,19	-1 347	-25,48
624000 TRANSPORTS BIENS ET COLLECTIFS			240,00	0,83	-240	-100,00
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS DESSINATEURS	20 031,75	84,93	20 269,86	69,78	-238	-1,16
625200 VOYAGES ET DEPLACEMENTS ORGANISATION	1 599,18	6,78	1 331,08	4,58	268	20,14
625600 HEBERGEMENTS	2 041,10	8,65	3 024,50	10,41	-983	-32,50
625700 RESTAURATION ET BOISSONS	27 955,02	118,53	25 791,23	88,79	2 164	8,39
626200 TELEPHONE	2 822,88	11,97	2 536,34	8,73	286	11,28
626300 AFFRANCHISSEMENT	6 332,82	26,85	7 787,00	26,81	-1 455	-18,67
627000 SERVICES BANCAIRES	777,57	3,29	542,52	1,87	235	43,36
628000 DIVERS	2 335,34	9,90	1 536,00	5,29	799	52,02
Impôts, taxes et versements assimilés	1 297,51	5,50	1 136,45	3,91	161	14,17
633300 PARTIC.EMPLOYEUR FPC	1 297,51	5,50	1 136,45	3,91	161	14,17
Salaires et traitements	53 811,61	228,17	50 343,44	173,32	3 468	6,89
641100 SALAIRES APPOINT.COMM.	53 465,21	226,70	49 358,00	169,92	4 107	8,32
641200 CONGES PAYS	346,40	1,47	985,44	3,39	-639	-64,86
Charges sociales	11 856,26	50,27	13 413,55	46,18	-1 557	-11,60
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	8 747,62	37,09	9 557,11	32,90	-810	-8,47
645200 COISATIONS AUX MUTUELLES	763,45	3,24	570,27	1,96	193	33,86
645300 COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	1 918,59	8,13	2 166,88	7,46	-248	-11,44
645820 CHARGES S/CONGES PAYS	171,18	0,73	873,38	3,01	-702	-80,40
647500 MEDECINE DU TRAVAIL-PHARMACIE	255,42	1,08	245,91	0,84	10	4,08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Autres charges			1,26	0,00	-1	-100,00
658000 CHGES DIVERS.GESTION COURANTE			1,26	0,00	-1	-100,00
Total des charges d'exploitation (I)	246 254,54	N/S	260 849,53	898,02	-14 595	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
CHARGES FINANCIERES:						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Total des charges exceptionnelles (IV)						

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RÉSULTAT

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)

Exercice clos le
31/12/2023
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2022
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)**246 254,54**

N/S

260 849,53

898,02

-14 595

-5,59

SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT**2 173,45**

9,21

2 173

N/S

TOTAL GENERAL**248 427,99**

N/S

260 849,53

898,02

-12 422

-4,75

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS :

Bénévolat

74 963,60

67 335,00

Prestations en nature

75 480,65

76 922,75

Dons en nature

76 718,39

74 554,53

TOTAL**227 162,64****218 812,28****CHARGES :**

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens et services

Prestations

Personnel bénévole

76 718,39

74 554,53

75 480,65

76 922,75

74 963,60

67 335,00

TOTAL**227 162,64****218 812,28**

Annexes

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués

Préambule

L'association a pour objet de promouvoir toute action culturelle et de loisir, gérer les moyens nécessaires à ce but, tels que les locaux, stages, colloques, éventuellement rétribution d'animateurs. Les activités exercées sont les expositions, le salon international de la caricature du dessin de presse et d'humour, locations d'expositions et animations extérieures.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 168 706,86 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 2 173,45 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/05/2024 par le Conseil d'administration.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

ST JUST CULTURE LOISIRS

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

L'association a mis en oeuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

- Préciser à compter de..., et la méthode retenue.

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2.3 - Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	26 358			26 358
Immobilisations financières				
TOTAL	26 358			26 358

3.2 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	29 423
TOTAL	29 423

ST JUST CULTURE LOISIRS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en EUROS
- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	6 520
Autres dettes	19 618
TOTAL	26 138