

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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	174 708	164 598	10 111	13 543	3 432	25.34
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<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	174 708	164 598	10 111	13 543	3 432	25.34
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	236		236	95	141	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	621		621		621	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	8 097		8 097	9 899	1 802	18.21
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	132 500		132 500	222 898	90 398	40.56
	Charges constatées d'avance (2)	7 456		7 456		7 456	
	Total II	148 909		148 909	232 892	83 983	36.06
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	323 618	164 598	159 020	246 435	87 415	35.47

(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	62 504		62 504			
	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	60 801		77 426		16 624	21.47
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	48 050		16 624		31 426	189.03
	Situation nette (sous total)	75 255		123 305		48 050	38.97
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	952		1 290		338	26.16
	Provisions réglementées						
	Total I	76 208		124 595		48 388	38.84
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	12 427		38 971		26 545	68.11
	Total III	12 427		38 971		26 545	68.11
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	11 917		6 206		5 711	92.02
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	18 729		20 101		1 371	6.82
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	39 739		56 561		16 822	29.74
DETTE DE CONVERSION	Total IV	70 385		82 868		12 483	15.06
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	159 020		246 435		87 415	35.47

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	28 095		27 645		450	1.63
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	1 980		777		1 202	154.70
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	139 378		138 519		859	0.62
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 257		19 571		314	1.61
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	76 132		57 554		18 578	32.28
Total I	264 841		244 066		20 775	8.51
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	2 115		1 904		210	11.05
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	128 564		110 349		18 215	16.51
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 801		2 858		943	32.98
Salaires et traitements	167 212		118 705		48 508	40.86
Charges sociales	37 098		18 116		18 982	104.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 432		3 029		403	13.30
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 423		1 241		183	14.72
Total II	343 645		256 202		87 443	34.13
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	78 804		12 136		66 668	549.35

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	3 872		1 724		2 148	124.62
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	3 872		1 724		2 148	124.62
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	3 872		1 724		2 148	124.62
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	74 932		10 412		64 520	619.66
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	338		60		277	461.56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	26 545				26 545	
Total V	26 882		60		26 822	NS
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			1 170		1 170	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			5 102		5 102	100.00
Total VI			6 272		6 272	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	26 882		6 212		33 094	532.73
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	295 595		245 850		49 745	20.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	343 645		262 475		81 171	30.93
5. EXCEDENT OU DEFICIT	48 050		16 624		31 426	189.03

ANNEXE

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

- 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 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 -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	21 207		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 845		602
Emballages récupérables et divers	110 656		
TOTAL	174 708		602
TOTAL GENERAL	174 708		602

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			21 207	21 207
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		602	42 845	42 845
Emballages récupérables et divers			110 656	110 656
TOTAL		602	174 708	174 708
TOTAL GENERAL		602	174 708	174 708

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	21 207			21 207
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	35 295	1 898		37 193
Emballages récupérables et divers	104 664	1 534		106 198
TOTAL	161 166	3 432		164 598
TOTAL GENERAL	161 166	3 432		164 598

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 898				
Emballages récupérables et divers	1 534				
TOTAL	3 432				
TOTAL GENERAL	3 432				

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		7 456
Total		7 456
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		39 739
Total		39 739

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une reprise sur provision a été constatée suite au départ d'une salariée en 2023.

SUAU JEAN SAS

*Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de TOULOUSE*



**BONNEFOY
& ASSOCIÉS**

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

MAISON DES JEUNES ET DE LA CULTURE

Association loi 1901

91 rue Aimé Ramond

11000 CARCASSONNE

Exercice clos le 31 décembre 2023

SAS SUAU JEAN

Groupe Bonnefoy & Associés

SAS de Commissariat aux Comptes

au capital de 6 000 €

Membre de la Compagnie régionale de
Toulouse

RCS Toulouse 807 411 350

1 Rond-Point de Flotis

31240 Saint Jean - France

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association MAISON DES JEUNES ET DE LA CULTURE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association

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 de la MJC de Carcassonne 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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.

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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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.

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 ;
- 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.

Saint Jean, le 28 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
SUAU JEAN SAS

Signé électroniquement le 28/05/2024 par
Alexis Lombry

Alexis Lombry

Associé