

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

**MJC CLAL
130 Avenue de la Somme
33700 MERIGNAC**

Exercice clos le 31 décembre 2023

BGR AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes

*Inscrite sur la liste nationale
Des commissaires aux comptes
Et rattachée à la CRCC de Toulouse*

BGR AUDIT SARL au Capital de 10.000 € - Siège social : 8, rue Jules de Lahondès - 31300 TOULOUSE
Tél: 05 61 59 48 49 - Mail: bgr.audit@orange.fr
SIRET 531 356 277 000 16 - TVA intracommunautaire : FR 40 531 356 277

MJC CLAL
130, avenue de la Somme
33700 MERIGNAC

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association MJC CLAL,

Opinion :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MJC CLAL 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, qui se rapporte à une information figurant dans l'annexe des comptes :

- *La règle de détermination de la provision pour engagements de retraite, mise en place en 2022 a été maintenue. Une correction d'erreur a cependant dû être pratiquée en 2023 sur le calcul précédemment effectué en 2022 . Il est à noter que cette correction impacte positivement les fonds associatifs d'ouverture pour 20.614 €.*

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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 la justification et la comptabilisation des subventions reçues, des prestations afférentes aux actions de l'association, et des charges d'exploitation s'y rapportant.

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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 12 septembre 2024.

-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.

Toulouse le 17 septembre 2024,

Le commissaire aux comptes

BGR AUDIT

Thierry BERGÈS

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 427,91	7 126,36	16 301,55	16 318,17
	Autres immobilisations corporelles	39 239,12	13 014,24	26 224,88	25 855,89
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		62 667,03	20 140,60	42 526,43	42 174,06
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 163,99		1 163,99	
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 882,36		1 882,36	1 600,26
	Autres créances	33 051,94		33 051,94	32 387,31
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	53 144,00		53 144,00	51 957,00
	DISPONIBILITES	165 988,01		165 988,01	166 884,59
	Charges constatées d'avance	10 853,20		10 853,20	4 726,67
	TOTAL (II)	266 083,50		266 083,50	257 555,83
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		328 750,53	20 140,60	308 609,93	299 729,89
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	82 706,23	66 106,72
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	108 452,06	112 095,46
	Résultat de l'exercice	(14 998,76)	(3 643,40)
	Total des fonds propres	176 159,53	174 558,78
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	176 159,53	174 558,78
Fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	7 560,45	31 087,00
Fonds dédiés	Total des provisions	7 560,45	31 087,00
	Sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Fonds dédiés	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 927,32	15 870,41
	Dettes fiscales et sociales	30 765,49	26 651,94
	DETTES DIVERSES		
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 487,48	939,78
DETTES DIVERSES	Produits constatés d'avance	68 709,66	50 621,98
	Total des dettes	124 889,95	94 084,11
DETTES DIVERSES	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	308 609,93	299 729,89
DETTES DIVERSES	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(14 998,76)	(3 643,40)
	(1) Dont à moins d'un an	124 889,95	94 084,11
DETTES DIVERSES	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	2 957,91	964,80
	Prestations de services	107 516,23	78 422,38
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	231 878,40	224 865,45
	Dons		
	Cotisations	3 513,87	3 853,40
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	26,12	45,23
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	979,73	2 560,00
	Autres produits	83 246,17	74 360,82
	Total des produits d'exploitation	430 118,43	385 072,08
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	874,01	1 128,30
	Variation de stock	(1 163,99)	
	Autres achats et charges externes	186 877,88	163 895,22
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 520,20	3 197,91
	Rémunération du personnel	214 237,06	173 216,43
	Charges sociales	41 921,42	37 868,46
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 638,49	6 676,11
	Dotation aux provisions		5 758,00
	Autres charges	489,87	588,86
	Total des charges d'exploitation	455 394,94	392 329,29
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(25 276,51)	(7 257,21)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 757,03	1 873,83
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 757,03	1 873,83
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(21 519,48)	(5 383,38)
	Produits exceptionnels	11 132,70	5 151,35
	Charges exceptionnelles	4 611,98	3 411,37
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 520,72	1 739,98
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	445 008,16	392 097,26
	TOTAL DES CHARGES	460 006,92	395 740,66
	EXCEDENT ou DEFICIT	(14 998,76)	(3 643,40)
	PRODUITS	327 356,00	314 840,00
	Bénévolat	82 226,00	81 200,00
	Prestations en nature		
	Dons en nature	245 130,00	233 640,00
	CHARGES	327 356,00	314 840,00
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	245 130,00	233 640,00
	Personnel bénévole	82 226,00	81 200,00

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03, relatif au plan comptable général, aux dispositions particulières du règlement ANC 2018-06 et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **308 610** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 445 008** euros et un total **charges de 460 007** euros, dégageant ainsi un **résultat de -14 999** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

La MJC CLAL, anciennement maison de quartier de Chemin Long, fondée le 06-07-1977, est une Association Loi 1901, agréée de Jeunesse et d'Éducation populaire le 19-09-1990 sous le n° 3328190022.

Elle est localisée sur la commune de MÉRIGNAC (33 700) au 130-132 avenue de la Somme.

En tant qu'élément essentiel de l'équipement social et culturel de la commune, elle suscite, coordonne une action éducative, récréative, sportive, culturelle et civique et participe au bien être général du quartier de Chemin Long.

Elle est adhérente à la Fédération Régionale Nouvelle-Aquitaine des MJC et du syndicat employeur HEXOPEE.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre : il convient de noter toutefois qu'un changement de méthode est intervenu sur le calcul des Indemnités de fin de carrière dont le détail est précisé au paragraphe dédié.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes ont été tenus en application du règlement ANC n°2018-06 appliqué depuis le 01/01/2020 au sein de l'association MJC CLAL.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

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.

TYPE	DUREE
Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 6 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

Mobilier	de 5 à 10 ans
----------	---------------

L'association a créé une Ludothèque en 2023 et a investi 1707 euros de jeux. Aux vues du remplacement très régulier des jeux, leur renouvellement sera enregistré en charge au fur et à mesure des remplacements et l'investissement de départ ne sera pas amorti. Un tableau de suivi des entrées et sorties des jeux sera tenu par le responsable de la Ludothèque pour avoir un inventaire précis à chaque clôture.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produits au moment où l'adhérent s'inscrit à l'activité.

Subventions

Toutes les subventions affectées, sont justifiées par des conventions ou des notifications reçues des administrations et comptabilisées aux années de référence mentionnées sur les conventions et notifications.

<u>NATURE DES SUBVENTIONS</u>	<u>MONTANT</u>
<u>Subventions</u>	
Subvention Maire de Mérignac de fonctionnement	194 168,00 €
Subvention Conseil Départemental Gironde	4 000.00 €
Subvention régularisation N-1	262.50 €
Subvention TAPS	6 347.88 €
Subvention Exceptionnelle de la Mairie	2 350.00 €
Subvention ASP Apprentis	18 500.02 €
Subvention ASP Conseil Régional	4 250.00 €
Subvention Agir et Sensibiliser sur le Racisme	2 000.00 €
<u>Sous-Total Subventions</u>	<u>231 878.40 €</u>
<u>Concours Publics</u>	

Règles et Méthodes Comptables

CAF - EVS	23 682.00 €
CAF - EXTRASCOLAIRE	8 992.54 €
CAF - PERISCOLAIRE	2 561.31 €
CAF - CLAS	18 028.48 €
CAF - CLUB THEATRE ADO	1 000.00 €
CAF - PARTIR AILLEURS	2 500.00 €
CAF - PROJET REAAP	12 900.00 €
CAF - LAICITE	4 000.00 €
CAF - L'ETE DES ARTS	2 500.00 €
CAF - FESTI'JAM MJC CLAL BATTLE	3 000.00 €
CAF - COMME AU CINEMA	4 000.00 €
CAF - ANTERIEUR	81.84 €
Sous-Total Concours Publics	83 246.17 €
Totaux	315 124.57 €

Evènements significatifs de l'exercice

Il n'y a pas d'évènements significatifs à signaler.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

La Direction actuelle a démissionné de ses fonctions fin 2023, avec une prise d'effet en mars 2024. A ce jour, le poste n'a pas été pourvu. Un recrutement est en cours, pour garantir le bon suivi, un directeur du G10 (groupement de 10 MJC et centre sociaux sur la commune de Mégnac), va gérer la période de transition.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

L'association n'emploie pas de cadres dirigeants et a une gestion désintéressée. A ce titre, il n'y a pas lieu de communiquer la rémunération correspondante.

Engagement retraite

Les indemnités de départ à la retraite sont provisionnées au sein de l'entité dans un compte de provision pour risques et charges.

La règle de détermination de la provision pour engagements de retraite, mise en place en 2022 a été maintenue. Une correction d'erreur a cependant dû être pratiquée en 2023 sur le calcul précédemment effectué en 2022. Il est à noter que cette correction impacte positivement les fonds associatifs d'ouverture pour 20.614 €.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- Indemnité théorique, calculée sur la base de la convention ECLAT
- Age de départ à la retraite à 63 ans
- Prise en compte de tous les salariés présents au 31/12 de l'année et ayant leur droit à retraite dans les 10 années à venir.
- Provision au prorata d'un nombre d'année restant à effectuer sur les 10 années jusqu'à la date de départ.

Contribution volontaire en nature

Règles et Méthodes Comptables

Valorisation des bâtiments :

Le prix du m² à Mérignac pour les baux commerciaux est de 197 €, augmentation de 3% (plafond des baux commerciaux) de la valeur transmise par Txomin OLAZABAL le directeur le 10/02/2024. Sachant que la superficie indiquée sur l'avenant de la convention est de 1040 m², la valorisation du loyer annuel des locaux de l'association s'élève à 204 880 €.

Nous n'avons pas d'information sur le montant de la la Taxe foncière correspondante.

Les fluides sont pris en charge en totalité par la Mairie (eau et électricité), dont l'estimation s'élève à 40 250 € (augmentation de la valorisation 2022 de 15% inflation noté sur 2023 dans cette catégorie).

Compte tenu des éléments ci-dessus, le total de la contribution volontaire en nature de la Ville de Mérignac est estimé à 245 130 €.

Valorisation du temps des bénévoles :

Thématique	Nombre bénévole	Taux Horaires chargés	Nombre d'heure 2023	Total
Acc. Sco.	13	11.65	310	46 950 €
Trésorier	1	20	364	7 280 €
Trésorière Adjointe	1	15	364	5 460 €
Présidence	1	20	364	7 280 €
CA	18	11.65	25	5 243 €
Bureau	10	11.65	25	2 913 €
Bénévolat Evènement	6	11.65	80	5 592 €
Atelier théâtre / Loisirs créatifs	2	13	58	1 508 €
				82 226 €

Valorisation Indemnités kilométrique bénévoles : pas devalorisation de ce poste là cette année.

	Kilomètres	Taux	Total

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations	Diminutions			
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	24 836,81		2 068,96		3 477,86	23 427,91
	Instal., agencement, aménagement divers	9 540,82		645,15			10 185,97
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	25 726,38		6 276,75		2 949,98	29 053,15
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		60 104,01		8 990,86		6 427,84	62 667,03
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		60 104,01		8 990,86		6 427,84	62 667,03

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 518,64	2 085,58	3 477,86	7 126,36
	Autres instal., agencement, aménagement divers	804,06	944,31		1 748,37
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	8 607,25	5 608,60	2 949,98	11 265,87
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		17 929,95	8 638,49	6 427,84	20 140,60
TOTAL		17 929,95	8 638,49	6 427,84	20 140,60

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	31 087,00	3 370,77	26 897,32	7 560,45
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		31 087,00	3 370,77	26 897,32	7 560,45
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		31 087,00	3 370,77	26 897,32	7 560,45
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				525,32	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 882,36	1 882,36	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	31 460,85	31 460,85	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 591,09	1 591,09	
	Charges constatées d'avance	10 853,20	10 853,20	
TOTAL DES CREANCES		45 787,50	45 787,50	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 927,32	23 927,32		
	Personnel et comptes rattachés	14 430,21	14 430,21		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 623,82	13 623,82		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 711,46	2 711,46		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 487,48	1 487,48		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	68 709,66	68 709,66		
TOTAL DES DETTES		124 889,95	124 889,95		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			10 853,20
MAIF ASSURANCE	01/01/2024 31/12/2024	4 698,75	
SACEM	01/09/2023 31/08/2024	161,89	
BNP PARIBAS LOCATION	01/01/2024 31/03/2024	527,17	
SPRE	01/09/2023 31/08/2024	87,13	
GO ASSO	17/05/2023 16/05/2024	247,05	
JIMDO MAINT SITE	15/06/2022 14/06/2024	23,61	
ADOBE	27/12/2023 26/01/2024	16,35	
BREVO MARKETING	15/05/2023 15/04/2024	91,25	
V2 PRODUCTION	01/01/2024 31/01/2024	5 000,00	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 853,20

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			68 709,66
ACTIVITES	01/01/2024 30/06/2024	54 925,00	
ADHESIONS	01/01/2024 30/06/2024	2 697,33	
ALSH	01/01/2024 30/06/2024	2 276,93	
CLAS	01/01/2024 30/06/2024	8 810,40	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			68 709,66

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	47 042,14			47 042,14
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables			4 014,49	(4 014,49)
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	112 095,46		3 643,40	108 452,06
Résultat de l'exercice	(3 643,40)	3 643,40		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	155 494,20	3 643,40	7 657,89	151 479,71

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Cf.état Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Bénévolat		
Acompagnement à la Scolarité	46 950,00	48 608,00
Participation au CA et Bureau	8 156,00	9 800,00
Trésorier et Vice Trésorier	12 740,00	6 916,00
Présidence	7 280,00	6 916,00
Bénévolat Evènements et atelier théâtre et loisirs créatifs	7 100,00	8 960,00
	82 226,00	81 200,00
Prestations en nature		
Dons en nature		
Locaux mis à disposition par la Mairie	204 880,00	198 640,00
Taxe Foncière		
Fluides (eau et électricité)	40 250,00	35 000,00
	245 130,00	233 640,00
Total	327 356,00	314 840,00

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Locaux mis à disposition par la Mairie	204 880,00	198 640,00
Taxe foncière		
Fluides (eau et électricité)	40 250,00	35 000,00
	245 130,00	233 640,00
Prestations		
0		
Personnel bénévole		
Accompagnement Scolaire	46 950,00	48 608,00
Participation au CA et Bureau	8 156,00	9 800,00
Trésorier	12 740,00	6 916,00
Présidence	7 280,00	6 916,00
Bénévolat Evènements et Atelier Théâtre et Loisirs créatif	7 100,00	8 960,00
	82 226,00	81 200,00
Total	327 356,00	314 840,00

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réails sur nouvelles resso affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

Legs et donations

Ressources provenant de la générosité du public Legs et donations	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réalis sur nouvelles resso affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

Effectif moyen

31/12/2023	Interne	Externe
------------	---------	---------

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	1,00	
	Professions intermédiaires		
	Employés	4,00	
	Ouvriers		
	TOTAL	5,00	