

« **MAISON POUR TOUS VICTOR JARA** »

Association

2, avenue des pyramides
77420 CHAMPS SUR MARNE

SIREN 317 553 600

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/2023

Aux Adhérents,

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 « Maison pour tous Victor Jara »** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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

➤ Subventions

Les appréciations 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.

Responsabilités de la direction 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.

Fait à Servon, le 03/05/2024

AGIF AUDIT ET CONSEIL

Commissaire aux comptes

Représenté par **Sandrine ITHIER**



Soldes N-1 de l'exercice

Hors simulation

Hors simulation

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net				
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobiliisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres	1 080	387	693	1 053	Réserves :		
Immobiliisations corporelles	173 459	172 021	1 438	1 962	- Réserve légale		
Immobiliisations financières					- Réserves réglementées		
TOTAL I	174 539	172 408	2 131	3 015	- Autres		
Actif circulant :					Report à nouveau		
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	57 922	76 992
Marchandises					Subventions d'investissement	4 277	(19 070)
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions réglementées		
					TOTAL I	62 199	57 922
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)	124 895	126 126
Clients et comptes rattachés	2 966		2 966	1 682	Dettes		
Autres	76 168		76 168	74 659	Emprunts et dettes assimilées		11 299
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	184 911		184 911	187 182	Fournisseurs et comptes rattachés	1 737	566
Caisse	464		464	56	Autres	43 501	44 395
TOTAL II	264 509		264 509	263 579	TOTAL III	45 237	56 260
Charges constatées d'avance (III)	2 379		2 379	1 382	Produits constatés d'avance (IV)	36 687	27 668
TOTAL GENERAL (I+II+III)	441 426	172 408	269 019	267 976	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	269 019	267 976

MAISON POUR TOUS VICTOR JARA
Edition du : 01/01/2023 au 31/12/2023
Soldes N-1 de l'exercice

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE
Provisoire
Avec brouillard Hors simulation

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		145 912
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	159 593	
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	162 909	119 745	Subventions d'exploitation	291 224	270 757
Impôts, taxes et versements assimilés	3 673	3 685	Autres produits	20 450	20 921
Rémunération du personnel	247 268	262 443	PRODUITS FINANCIERS	3 509	29 664
Charges sociales	64 933	73 161			
Dotations aux amortissements	2 281	2 061			
Dotations aux provisions					
Autres charges	366	325			
CHARGES FINANCIERES					
TOTAL (I)	481 431	461 420	TOTAL (I)	474 776	467 254
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	9 594	30 032	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	20 526	5 127
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	491 025	491 451	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	495 302	472 382
BENEFICE OU PERTE	4 277	(19 070)			
TOTAL GENERAL	495 302	472 382	TOTAL GENERAL	495 302	472 382

ANNEXE COMPTABLE DU RAPPORT D'ACTIVITES

MPT JARA EXERCICE 2023

I. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes comptables fondamentaux de prudence, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

1 - Immobilisations et amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, en fonction des durées usuelles d'amortissement :

1- concessions et droits (logiciels)	1 an
2- installations diverses	3 ans
3- matériel de bureau et informatique	3 ans
4- matériel d'activités	3 ans
5- matériel et mobilier général non affectés aux activités	5 ans

2 - Cotisations des adhérents (activités)

- Les cotisations d'activités sont inscrites au compte de résultat de l'exercice pour la partie effectivement courue dans l'exercice (cotisations de la saison 2022/2023 au prorata sur la - période janvier-août et cotisations 2023/2024 pour la période septembre/décembre) pour un montant de **42 010 €**
- La part des cotisations perçues correspondant aux prestations à rendre durant l'exercice suivant et inscrite au passif du bilan parmi les produits constatés d'avance soit **32 120 €**

3 - Contributions volontaires

La part des contributions volontaires correspondant aux charges supplétives réglées directement par la commune et inscrites au compte de résultat à la rubrique « mise à disposition gratuite ».

En l'absence d'éléments de chiffrage, les autres mises à disposition ne sont pas valorisées dans les comptes annuels.

II. NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

1 Pour l'Actif

1 -Actif immobilisé Les immobilisations inscrites à l'Actif du Bilan correspondent aux seuls équipements financés par l'association sur ses ressources propres.

2 -Autres créances 73 805,61 € Il s'agit essentiellement de sommes à percevoir à la date de clôture du Bilan, au titre de subventions, prestations et de remboursements de charges antérieures : Subventions CAF (ACF, AG, CLAS, REAAP), Fonjep, Mairie.

3 – Disponibilités : 185 376,53 € Ces comptes regroupent les postes suivants :

- Le compte courant pour 25 082,64 €
- La caisse pour 464,18 €
- Le livret A BRED pour 76 876,08 €
- Le compte Fidelis pour 74 237,01 €
- Les Chèques à encaisser pour 8 715,62 €

2 Pour le Passif

4 - Fonds propres / projet associatif. Conformément à la décision de la dernière assemblée générale, le poste « report à nouveau » correspond à une somme de **57 922,26 €**

5 - Autres dettes 43 501 € : Il s'agit d'achats et de charges de fonctionnement imputables à l'exercice, et non encore réglées à la date de clôture dudit exercice pour
Ce poste regroupe notamment les dettes fiscales et sociales :
- personnel, congés à payer
- organismes sociaux à payer (dettes envers les organismes sociaux au titre des cotisations sociales relatives aux salaires versés au cours du 4ème trimestre de l'exercice).

6 - Produits constatés d'avance 36 686,67 € Ce poste correspond à la part des cotisations des adhérents à rattacher à l'exercice suivant, déterminé selon les modalités décrites ci-dessus, à la date de clôture de l'exercice.

7 – Provisions pour risques et charges soit 124 895,39 € Ce poste correspond aux réserves faites pour des dépenses qui pourraient survenir dans l'exercice 2023, à savoir :
Les provisions pour les indemnités de fin de contrat retraite pour **42 914,39 €** (risque très faible car pas de départ prévu avant des années)
Les provisions en cas de demande de remboursement de l'URSSAF pour les aides Covid et pour l'activité partielle reçues en 2021 soit **81 980,78 €**

III. NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTATS

1 - Produits des activités diverses Ces recettes correspondent à la participation des adhérents aux activités de l'Association et y compris celles de l'animation.

2 - Achats et services extérieurs Cette rubrique correspond aux achats de biens et services extérieurs relatifs aux activités et au fonctionnement de la MPT Victor Jara.

3 - Impôts taxes et versements assimilés Il s'agit de la formation professionnelle continue (UNIFORMATION). Cotisation obligatoire établie sur un prorata de la masse salariale de l'année écoulée.

4 - Salaires et traitements Montant global des salaires bruts versés au personnel durant l'exercice.

5 - Charges sociales Part patronale des cotisations de sécurité sociale, de retraite et prévoyance au titre des salaires versés au personnel de l'association.

6 - Dotations aux amortissements Cette charge représente le coût annuel d'utilisation des équipements financés par l'Association sur ses ressources propres.

7 – Dotations Provisions pour retraites

Les salariés bénéficient d'indemnités de retraite correspondant à 1/3 ou ¼ de mois de salaire par année d'ancienneté sur les tranches + et – de 10 ans d'ancienneté.

8 – Fonds dédiés

Les fonds dédiés inscrits au bilan de l'exercice précédent ont été repris au compte de résultat de l'exercice 2023, pour un montant de **11 298,86 €**. Aucune dotation n'a été constatée au cours de l'exercice.

9 – Valorisation du bénévolat

Nous pouvons estimer les contributions volontaires des bénévoles à environ **6 230 heures** sur une saison de fonctionnement (instances, manifestations de l'animation globale et manifestations de l'animation collective famille) soit **3,42 ETP (Équivalent Temps Plein)**.

Ces contributions peuvent s'estimer à **93 450 €** (tarif horaire au tarif Smic).

10 – Subvention de la Mairie

Pour un montant de **504 710,89 €**, total des sommes affectées par la commune à la subvention, au fonctionnement et à l'entretien de la MPT Victor Jara en 2023, subvention décomposée comme suit :

- Subvention de fonctionnement	156 000,00 €
- ½ poste direction	28 904,54 €
- Charges supplétives	40 802,35 €
- Charges locatives	279 004,00 €

Une convention lie la municipalité avec la MPT Victor Jara pour l'utilisation de la subvention dite « Direction et montant complémentaire ».

Depuis le 1^{er} janvier 2019, la municipalité de Champs sur Marne verse pour moitié à la MPT Victor Jara cette subvention pour répondre à la demande de la CAF.

La convention qui lie les deux structures associatives a été modifiée et une refacturation a été mise en place.

C'est pourquoi dans le compte de résultat on trouve :

- En dépenses, des mises à dispositions
- En recettes, une subvention poste de directrice et montant complémentaire.

