

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/09/2019 AU 31/08/2020

« MJC LE GRAND CORDEL »
Association
Siège social : 18 rue des Plantes
35700 RENNES

R A P P O R T
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/08/2020

A l'assemblée générale de l'association le GRAND CORDEL MJC,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 "MJC LE GRAND CORDEL" – 18 rue des Plantes – RENNES (35700) relatifs à l'exercice clos le 31/08/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 15 décembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Sous la réserve « réserve pour désaccord » décrite dans la partie « fondement de l'opinion », 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

- Motivation de la réserve pour désaccord

La méthode de comptabilisation de la provision pour indemnité de départ en retraite a évolué au cours de l'exercice clos le 31 août 2020.

Il a en effet été appliqué la méthode préférentielle qui consiste à calculer la provision pour l'ensemble des salariés en contrat à durée indéterminée, alors que seule une partie du personnel n'était retenu pour le calcul de la provision des exercices précédents.

Ce changement de méthode a ainsi impliqué la comptabilisation d'une provision complémentaire au titre de l'engagement de retraite existant au 31 août 2019.

Le Plan Comptable Général prévoit que ce complément de provision soit enregistré dans un compte de report à nouveau. Cette méthode permet ainsi de compléter une provision partielle antérieure sans pour autant grever le résultat de l'exercice de changement.



L'association MJC LE GRAND CORDEL a comptabilisé le complément de l'indemnité de départ en retraite des exercices antérieurs dans un compte de dotation (classe 6) et non dans un compte de report à nouveau. Ceci impacte donc la présentation des comptes clos au 31 août 2020.

Le montant de l'indemnité qui aurait dû être comptabilisée en report à nouveau et non en dotation s'élève à 43 K€.

Cette écriture est en revanche sans incidence sur le montant global des capitaux propres.

- **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 01/09/2019 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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note page 3 de l'annexe des comptes annuels concernant « les faits caractéristiques de l'exercice » portant sur l'impact de l'épidémie de Covid-19.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, notamment pour ce qui concerne :

- les suivis des subventions et les produits d'activités
- les indemnités de départ à la retraite

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.



VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS

ADRESSES AUX

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 de gestion et dans les documents adressés aux sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 RENNES, le 04/01/2021

SARL RENN EX CO

Société de commissariat aux comptes

Inscrite près de la cour d'appel de Rennes

Représentée par Monsieur DJARA Timothé



COMPTES ANNUELS du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	2
COMPTES ANNUELS	
- <i>Bilan actif-passif</i>	3 et 4
- <i>Compte de résultat</i>	5 et 6
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	7
- <i>Annexe</i>	8 à 14
- <i>Détail bilan</i>	15 à 17
- <i>Détail Compte de résultat</i>	18 à 21

COHESIO

105 Avenue Henri Fréville
BP 90142
35200 RENNES
02.99.50.31.92



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 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						
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 019	8 477	542	780	238	30.51
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	52 036	51 504	532	1 952	1 420	72.75
	Autres immobilisations corporelles	111 062	87 975	23 087	24 188	1 101	4.55
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	15		15	15		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	3 788		3 788	120	3 668	NS
	Total I	175 921	147 957	27 964	27 056	909	3.36
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	11 263		11 263	18 485	7 222	39.07
	Autres créances	35 231		35 231	28 771	6 460	22.45
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	247 505		247 505	156 647	90 859	58.00
	Charges constatées d'avance (3)	4 136		4 136	8 658	4 522	52.23
	Total III	298 135		298 135	212 560	85 575	40.26
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		474 056	147 957	326 099	239 616	86 484	36.09

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2020 12	Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 245	15 245		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	23 752	23 752		
	Report à nouveau	82 527	80 014	2 514	3.14
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	14 098	2 514	11 584	460.74
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 168	2 346	1 178	50.22
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	136 791	123 871	12 920	10.43
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	84 784	31 971	52 813	165.19
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	3 000		3 000	
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	87 784	31 971	55 813	174.58
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 725	29 350	15 375	52.39
	Dettes fiscales et sociales	28 866	29 938	1 072	3.58
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 884	146	5 738	NS
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	22 050	24 340	2 290	9.41
	Total IV	101 525	83 774	17 751	21.19
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	326 099	239 616	86 484	36.09

(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	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	175 283		211 126		35 843	16.98
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	335 757		361 307		25 551	7.07
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 069		33 854		30 785	90.93
Collectes						
Cotisations	3 385		4 145		760	18.34
Autres produits	9 121		33 723		24 602	72.95
Total I	526 614		644 156		117 541	18.25
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			0		0	100.00
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	168 561		189 905		21 343	11.24
Impôts, taxes et versements assimilés	4 756		5 368		611	11.39
Salaires et traitements	237 510		319 551		82 041	25.67
Charges sociales	55 632		101 069		45 437	44.96
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 713		6 847		865	12.64
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	52 813		16 315		36 498	223.71
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	725		3 388		2 663	78.61
Total II	527 711		642 443		114 732	17.86
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 096		1 713		2 809	163.98
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

8 076

3 263

521

1 486



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		446		627	181	28.86
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		446		627	181	28.86
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		446		627	181	28.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		650		2 340	2 990	127.79
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		19 980		521	19 459	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 178		1 257	79	6.29
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		21 158		1 778	19 380	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 263		1 496	1 767	118.09
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		3 263		1 496	1 767	118.09
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		17 896		282	17 613	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)		147		108	39	36.11
Total des produits (I+III+V+VII)		548 219		646 561	98 342	15.21
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		531 120		644 047	112 926	17.53
Solde intermédiaire		17 098		2 514	14 584	580.06
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		3 000			3 000	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		14 098		2 514	11 584	460.74



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	105 610		213 759		108 149	50.59
Bénévolat	32 000		31 482		518	1.65
TOTAL	137 610		245 241		107 631	43.89
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	105 610		117 378		11 768	10.03
Prestations en nature			96 381		96 381	100.00
Personnel bénévole	32 000		31 482		518	1.65
TOTAL	137 610		245 241		107 631	43.89



MJC GRAND CORDEL
18 RUE DES PLANTES
35700 RENNES

ANNEXE DU 01/09/2019 AU 31/08/2020

COHESIO

105 Avenue Henri Fréville
BP 90142
35200 RENNES
02.99.50.31.92



ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 8
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Tableau de variation des fonds associatifs	11
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Tableau de suivi des fonds dédiés	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	13
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	14
Valorisation des contributions volontaires	14
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	14

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 326 099.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 526 614.39 Euros et dégageant un excédent de 14 098.32 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2019-2020 a été marqué par l'épidémie de Covid-19, ayant entraîné :

- l'arrêt total de l'activité entre le 15 Mars et le 15 Mai 2020
- la mise au chômage partiel à 100% des permanents d'ateliers sur la période de mars 2020 à Juin 2020. Nous précisons que le chômage partiel n'a pas constitué un "effet d'aubaine" pour l'association mais a bien été utilisé en contrepartie de la perte de chiffre d'affaires, les ressources de l'association n'étant pas constituées uniquement de subventions.
- Le bénéfice de l'exonération des cotisations patronales URSSAF pour la période de février à mai 2020
- Le bénéfice d'un crédit URSSAF égal à 20% des rémunérations brutes versées entre février et mai 2020.

- 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.



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Afin de se conformer à la réglementation applicable applicable, la provision pour indemnité de départ à la retraite a été calculée pour l'ensemble des salariés en CDI au 31/08/2020.

Les exercices précédents, elle était calculée uniquement pour tenir compte des départs en retraite sur les 10 ans suivants.

De ce fait, une dotation de 52 813 € a été constatée au 31/08/2020.

Ainsi, au total, la provision pour versement d'indemnité de départ à la retraite s'élève à 84 784 € à la clôture de l'exercice.

Cette provision est bien couverte par de la trésorerie disponible au 31/08/2020.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 019		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	52 036		
Installations générales agencements aménagements divers	41 837		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	49 171		2 630
Emballages récupérables et divers	15 101		2 693
TOTAL	158 145		5 323
Autres titres immobilisés	15		
Prêts, autres immobilisations financières	120		3 668
TOTAL	135		3 668
TOTAL GENERAL	167 300		8 991



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			9 019	9 019
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			52 036	52 036
Installations générales agencements aménagements divers			41 837	41 837
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		370	51 431	51 431
Emballages récupérables et divers			17 794	17 794
TOTAL		370	163 099	163 099
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			3 788	3 788
TOTAL			3 803	3 803
TOTAL GENERAL		370	175 921	175 921

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	8 239	238		8 477
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 084	1 420		51 504
Installations générales agencements aménagements divers	39 948	820		40 768
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	40 943	2 672	0	43 615
Emballages récupérables et divers	1 029	2 563		3 592
TOTAL	132 005	7 475	0	139 480
TOTAL GENERAL	140 244	7 713	0	147 957

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	238				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 420				
Instal.générales agenc.aménag.divers	820				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 672				
Emballages récupérables et divers	2 563				
TOTAL	7 475				
TOTAL GENERAL	7 713				



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 245				15 245
Réserves :					
Autres réserves	23 752				23 752
Report à nouveau	80 014	2 514		0	82 527
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 514	2 514	14 098	0	14 098
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	2 346			1 178	1 168
Provisions réglementées					
TOTAL I	123 871		14 098	1 178	136 791

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
Autres provisions pour risques et charges	31 971	52 813			84 784
TOTAL	31 971	52 813			84 784
TOTAL GENERAL	31 971	52 813			84 784
Dont dotations et reprises d'exploitation		52 813			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 788	3 788	
Autres créances clients	11 263	11 263	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 337	14 337	
Débiteurs divers	20 894	20 894	
Charges constatées d'avance	4 136	4 136	
TOTAL	54 418	54 418	



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	44 725	44 725		
Personnel et comptes rattachés	15 065	15 065		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 684	10 684		
Autres impôts taxes et assimilés	3 117	3 117		
Autres dettes	5 884	5 884		
Produits constatés d'avance	22 050	22 050		
TOTAL	101 525	101 525		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Spectacles en proximité	3 000			3 000	3 000
TOTAL	3 000			3 000	3 000

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel pédagogique	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 8 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 7 ans
Equipement scénique	Linéaire	3 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	20 894
Total	20 894

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 943
Dettes fiscales et sociales	20 121
Autres dettes	5 624
Total	50 687

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 136
Total	4 136
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	22 050
Total	22 050



ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

(Article 20 de la loi n°2006-586 du 23-05-2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif)

Aucune indemnité ou avantage en nature n'est perçu par les administrateurs de l'association.

L'association n'emploie pas de cadre dirigeant, la directrice est salariée de la Fédération Régionale de la MJC qui la met à disposition de l'association.

Valorisation des contributions volontaires

Les prestations en nature sont intégrées au pied du compte de résultat.

- 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 provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	44 036
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	185
35 à 44 ans	21 à 30 ans	35 293
moins de 35 ans	plus de 30 ans	5 270
Engagement total		84 784

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- turn over inexistant
- taux d'inflation de 2%

