

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

**Comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2022**

**Association
MJC La Vigne aux
Moines**

**2 Rue des Ecoles
86310 SAINT GERMAIN**

Aux adhérents de l'association MJC La Vigne aux Moines,

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 MJC La Vigne aux Moines relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 1^{er} janvier 2022 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 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, notamment au niveau de la provision comptabilisée concernant les créances. Nous avons apprécié le caractère approprié de la méthode retenue par la société pour estimer cette provision.

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 moral et financier et des autres documents adressés aux associés

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

Le rapport moral et financier du Conseil d'Administration n'étant pas établi à la date du présent rapport, nous ne pouvons formuler d'observations sur la sincérité et la concordance des informations qu'il devrait contenir.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

Le présent rapport comprenant 4 pages a été établi à Poitiers, le 9 juin 2023

Pour la société AUDIT EXPERT
Laurent JOUDON
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	143		143	143		
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles		143	143	143		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	23 032	18 414	4 618	3 153	1 465	46.45
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	50		50	50		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		23 225	18 557	4 668	3 203	1 465	45.73
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				735	735	100.00
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	9 544	2 087	7 457	3 929	3 528	89.78
	Autres créances	45 666		45 666	46 744	1 079	2.31
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	101 088		101 088	98 220	2 868	2.92
	Charges constatées d'avance (3)	143		143	240	97	40.48
	Total III	156 440	2 087	154 353	149 869	4 484	2.99
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		179 665	20 644	159 021	153 072	5 949	3.89

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	12	Exercice N-1 31/12/2021	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)	103 054		72 786		30 268	41.58
	Primes d'émission, de fusion, d'apport						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
CAPITAUX PROPRES	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 798		30 268		28 469	94.06
	Subventions d'investissement	5 192		10 518		5 326	50.64
	Provisions réglementées						
	Total I	110 044		113 572		3 528	3.11
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
AUTRES FONDS PROPRES	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 433		13 426		2 007	14.95
	Dettes fiscales et sociales	17 479		11 897		5 582	46.92
DETTES (I)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	776		5 032		4 256	84.57
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	15 289		9 146		6 143	67.16
	Total IV	48 977		39 500		9 476	23.99
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		159 021		153 072		5 949	3.89

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	1 028		1 028	557		470	84.37
Production vendue de services	107 029	4 293	111 323	78 436		32 886	41.93
Chiffre d'affaires NET	108 057	4 293	112 350	78 994		33 357	42.23
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			209 090	153 785		55 305	35.96
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 484	439		6 045	NS
Autres produits			3 150	1 787		1 363	76.26
Total des Produits d'exploitation (I)			331 074	235 004		96 070	40.88
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 245	12 298		11 946	97.14
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			95 465	72 376		23 089	31.90
Impôts, taxes et versements assimilés			3 020	2 267		753	33.20
Salaires et traitements			174 229	99 998		74 231	74.23
Charges sociales			36 230	9 701		26 528	273.45
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 193	3 238		45	1.39
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 822	3 845		2 022	52.60
Dotations aux provisions							
Autres charges			4 803	2 715		2 088	76.89
Total des Charges d'exploitation (II)			343 007	206 438		136 568	66.15
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			11 932	28 566		40 498	141.77
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 afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			1		1	100.00
Autres intérêts et produits assimilés (3)	82		20		62	303.75
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			460		460	100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	82		481		399	83.00
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)	82		481		399	83.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	11 850		29 047		40 898	140.80
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 482		1 370		2 112	154.12
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 326		1 000		4 326	432.59
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	5 890		6 440		550	8.54
Total VII	14 698		8 811		5 888	66.82
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 050		7 590		6 541	86.17
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	1 050		7 590		6 541	86.17
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	13 649		1 220		12 428	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	345 854		244 296		101 558	41.57
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	344 056		214 028		130 028	60.75
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 798		30 268		28 469	94.06

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 159 021.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 331 074.36 Euros et dégageant un excédent de 1 798.17 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

RAS

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

RAS

- 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 01/01/2022 au 31/12/2022

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

RAS

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	143		
Installations générales agencements aménagements divers	389		2 450
Matériel de transport	2 900		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 486		2 808
TOTAL	17 775		5 258
Autres participations	50		
TOTAL	50		
TOTAL GENERAL	17 967		5 258

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			143	143
Installations générales agencements aménagements divers			2 839	2 839
Matériel de transport			2 900	2 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			17 293	17 293
TOTAL			23 032	23 032
Autres participations			50	50
TOTAL			50	50
TOTAL GENERAL			23 225	23 225

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	143			143
Installations générales agencements aménagements divers	647	327		974
Matériel de transport	2 900			2 900
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 074	4 447	981	14 540
TOTAL	14 621	4 774	981	18 414
TOTAL GENERAL	14 764	4 774	981	18 557

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	327				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 447				
TOTAL	4 774				
TOTAL GENERAL	4 774				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 845	1 922	3 680		2 087
TOTAL	3 845	1 922	3 680		2 087
TOTAL GENERAL	3 845	1 922	3 680		2 087
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 822	3 580		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	2 087	2 087	
Autres créances clients	7 457	7 457	
Divers état et autres collectivités publiques	44 510	44 510	
Débiteurs divers	1 156	1 156	
Charges constatées d'avance	143	143	
TOTAL	55 352	55 352	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	15 433	15 433		
Personnel et comptes rattachés	70	70		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 800	16 800		
Autres impôts taxes et assimilés	610	610		
Autres dettes	776	776		
Produits constatés d'avance	15 289	15 289		
TOTAL	48 977	48 977		

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.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	35
Autres créances	45 567
Total	45 602

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 680
Dettes fiscales et sociales	3 067
Total	4 747

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	143
Total	143
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	15 289
Total	15 289

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	83 304
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	30 268
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	113 572
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	113 572
Variation en cours d'exercice	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	5 326-
Autres variations	1 798
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	110 044

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	3 528-
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	3 528-

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions municipales	23 366
Subventions CCVG	94 080
Subventions collège	1 500
Subventions SDJES	12 300
Subventions MSA	8 500
Subventions CAF	26 030
Subventions département	7 654
Subventions région	5 333
Subventions Crédit Agricoles	750
Subventions FONJEP	3 554
Subventions DRAJES	2 000
Subventions aide à l'embauche	24 023
Total	209 090