

MJC SANS SOUCI
36 Avenue Lacassagne
69003 LYON

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

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

Aux membres
MJC SANS SOUCI

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 SANS SOUCI relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres ou adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 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 professionnelle applicable 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

MJC SANS SOUCI

Rapport sur les comptes annuels
3/3

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.

Ste Foy-Les-Lyon, le 14 janvier 2025

2S AUDIT
Commissaire aux comptes
Représentée par Christian BORRIONE

2S AUDIT

3 rue du docteur Pravaz – 69110 SAINTE-FOY-LES LYON

BILAN

Actif	Du 01/09/2023 au 31/08/2024			31.08.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 068.48	2 625.41	7 443.07	6 207.41
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	10 068.48	2 625.41	7 443.07	6 207.41
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	71 600.35	12 768.98	58 831.37	23 335.27
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	71 600.35	12 768.98	58 831.37	23 335.27
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	81 668.83	15 394.39	66 274.44	29 542.68
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	234 021.76	7 299.80	226 721.96	193 085.71
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	19 542.83	7 299.80	12 243.03	7 093.30
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	214 478.93		214 478.93	185 992.41
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	424 674.80		424 674.80	348 182.76
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	11 273.11		11 273.11	7 160.27
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	669 969.67	7 299.80	662 669.87	548 428.74
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	751 638.50	22 694.19	728 944.31	577 971.42

BILAN

Passif	31/08/2024 Montant	31.08.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	145 776.56	
REPORT A NOUVEAU	25 000.00	
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	135 871.40	170 776.56
SITUATION NETTE (1)	306 647.96	170 776.56
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	41 171.15	47 995.85
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	41 171.15	47 995.85
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	347 819.11	218 772.41
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	1 500.00	
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	1 500.00	
PROVISIONS POUR RISQUES	15 000.00	
PROVISIONS POUR CHARGES	12 967.00	8 176.00
TOTAL PROVISIONS (4)	27 967.00	8 176.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		200.50
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21 482.81	22 350.68
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	50 918.39	82 461.35
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		62.33
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	279 257.00	245 948.15
TOTAL DETTES (5)	351 658.20	351 023.01
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	728 944.31	577 971.42

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Toutes les écritures

	Du 01/09/2023 au 31/08/2024		31.08.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	7 894.15		1 318.85
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	432 684.71		169 897.94
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		432 684.71	169 897.94
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	650 208.00		600 723.00
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	121.49		
DONS MANUELS	121.49		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		650 329.49	600 723.00
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	553.64		10 335.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	3 538.10		3 076.77
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 095 000.09	785 351.56
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	225 765.19		145 857.55
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	15 705.66		13 384.16
SALAIRES ET TRAITEMENTS	591 027.73		372 685.03
CHARGES SOCIALES	102 263.57		67 379.44
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 217.00		13 030.83
DOTATIONS AUX PROVISIONS	19 791.00		8 176.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	1 500.00		
AUTRES CHARGES	1 786.72		269.39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		968 056.87	620 782.40
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		126 943.22	164 569.16

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/09/2023 au 31/08/2024		31.08.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	7 863.41		2 450.25
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		7 863.41	2 450.25
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		7 863.41	2 450.25
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	515.92		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	6 824.70		3 757.15
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		7 340.62	3 757.15
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 272.85		
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		5 272.85	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		2 067.77	3 757.15

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/09/2023 au 31/08/2024		31.08.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	1 003.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 110 204.12	791 558.96
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		974 332.72	620 782.40
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		135 871.40	170 776.56
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	96 249.71		103 083.47
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		96 249.71	103 083.47
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	96 249.71		103 083.47
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		96 249.71	103 083.47

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)		0.00	871	Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens		871500	VILLE DE LYON-Prestations en nature	96 249.71
861300	Locaux et charges locatives	78 020.00	TOTAL (861)		96 249.71
861500	Entretiens/réparations-maintenance-assur	18 229.71			
Total charges contributions volontaires		96 249.71	Total produits contributions volontaires		96 249.71

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

1.	FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES	
	COMPTABLES.....	1
1.1.	Faits significatifs	1
1.2.	Règles et méthodes comptables.....	1
2.	NOTES SUR LE BILAN.....	2
2.1.	Les immobilisations	2
2.2.	Les charges à payer	3
2.3.	Les charges constatées d'avance	3
2.4.	Les créances et les dettes	4
2.5.	Les fonds propres	5
2.6.	Les subventions d'investissement	5
2.7.	Les provisions	6
2.8.	Les fonds dédiés	6
2.9.	Les produits à recevoir	6
2.10.	Les produits constatés d'avance	7
3.	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	7
3.1.	Le comparatif des résultats.....	7
3.2.	Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF	8
3.3.	Les transferts de charges	8
3.4.	Le résultat exceptionnel.....	9
3.5.	Les cotisations	9
3.6.	Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	9
4.	AUTRES INFORMATIONS	10
4.1.	« Le fonds de roulement »	10
4.2.	L'effectif moyen.....	10
4.3.	Fiscalité	10
4.4.	Rémunération des dirigeants	10
4.5.	Honoraires du Commissaire aux comptes	10

Annexe aux comptes annuels

MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1^{er} juillet 1901.

La « **MJC Sans Souci** » est une association d'éducation populaire pour l'éducation, la culture, la citoyenneté et les loisirs.

Au regard de la diversité de la population à proximité, la « **MJC Sans Souci** » est créatrice de lien social afin de répondre aux besoins des habitants.tes du territoire et favoriser la rencontre et le vivre ensemble.

La MJC Sans Souci élabore et formalise un projet associatif répondant à ses missions et l'évalue régulièrement.

Ses actions sont en direction de tous les publics du territoire et encouragent la participation des adhérents.tes et des habitants.tes à la vie associative :

- activités régulières auprès des enfants, jeunes et adultes
- accueil de loisirs périscolaire et extrascolaire

Les ressources financières proviennent essentiellement des subventions publiques, de prestations de service de la CAF et des participations des adhérents.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Après un premier exercice de 16 mois, il s'agit du second exercice comptable, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Il est à noter qu'en N-1, sur les 16 mois de l'exercice, seulement 8 mois ont été couverts par une activité.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborées 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 et en conformité avec le plan comptable CAF en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

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.

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

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Autres immobilisations</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non-recouvrement et sont dépréciées par voie de provision pour en tenir compte.

Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la VILLE DE LYON.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.

Les contributions volontaires de la VILLE DE LYON concernent :

- La valorisation des locaux du Château Sans Souci – 36 avenue Lacassagne au 31/12/2023
- La valorisation des locaux d'accueil de loisirs au sein de 3 écoles (Harmonie, Rebatel et Montbrillant) ; celle-ci est inconnue à la clôture de l'exercice

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	7 361	2 708		10 069
Immobilisations corporelles	27 359	44 241		71 600
Immobilisations financières (à détailler si besoin)				
TOTAL	34 720	46 949		81 669

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 153	1 472		2 625
Immobilisations corporelles	4 024	8 745		12 769
Immobilisations financières (à détailler si besoin)				
TOTAL	5 177	10 217		15 394

2.2. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 760
Dettes fiscales et sociales	20 985
Autres dettes	
TOTAL	32 745

2.3. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	N	N-1
606 - Petit matériel	1 187	
613 - Locations mobilières et abonnements	395	840
615 - Maintenance	2 812	1 375
616 - Assurance Maif	2 084	1 460
622- Honoraires	600	
623 - Communication plaquettes	2 665	1 676
626 - Téléphonie internet	113	197
628 - Autres cotisations	73	42
647 - Médecine du Travail	1 344	1 570
TOTAL	11 273	7 160

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

2.4. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Prêts au personnel				
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	19 543	12 243	7 300	
Créances financeurs :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- CAF	56 830	56 830		
- Ville de Lyon	148 797	148 797		
Autres créances	8 852	8 852		
Charges constatées d'avance	11 273	11 273		
TOTAL	245 295	237 995	7 300	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	21 483	21 483		
Dettes fiscales et sociales	50 918	50 918		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	279 257	279 257		
TOTAL	351 658	351 658		

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

2.5. Les fonds propres

Tableau de variation des fonds propres					
Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
- Trésorerie					
- Autres réserves		25 000			25 000
Report à nouveau		145 777			145 777
Excédent ou déficit de l'exercice	170 777	-170 777	135 871		135 871
Situation nette	170 777		135 871		306 648
Subventions d'investissement	47 996			6 825	41 171
Provisions réglementées					
TOTAL	218 773		135 871	6 825	347 820

2.6. Les subventions d'investissement

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- Ville	26 544			26 544
- CAF	25 209			25 209
Sous-total	51 753			51 753
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville	3 116	4 727		7 843
- CAF	641	2 098		2 739
Sous-total	3 757	6 825		10 582
TOTAL	47 996	-6 825		41 171

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision retraite	8 176	4 791		12 967
-Provision pour risque social		15 000		15 000
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	7 853		554	7 299
TOTAL	16 029	19 791	554	35 266

2.8. Les fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés						
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Reports	Utilisation au cours de l'exercice	Transferts	Fonds restants à engager en fin d'exercice	Dont fonds dédiés à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation						
Ville -CLAS primaire		1 500			1 500	
-						
TOTAL		1 500			1 500	

2.9. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Autres créances	170 461
Disponibilités	3 360
TOTAL	173 821

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

2.10. Les produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	N	N-1
Subvention Ville de Lyon - 4/12ème 2024	225 874	196 961
Ateliers - activités régulières 2024-2025	51 096	46 774
Adhésions 2024-2025	2 287	2 213
TOTAL	279 257	245 948

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	126 943	164 569	
Résultat financier	7 863	2 450	
Résultat exceptionnel	2 068	3 757	
Impôts	-1 003		
Excédent ou déficit	135 871	170 777	0

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF

Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la Ville de Lyon	648 708	599 923	48 785	8,13%
- versées par la CAF du Rhône				
Sous total	648 708	599 923	48 785	8,13%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la Ville de Lyon	1 500	800	700	87,50%
- versées par la CAF du Rhône				
- versées par d'autres organismes				
Sous total	1 500	800	700	87,50%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes				
Sous total				
TOTAL (I)	650 208	600 723	49 485	8,24%
Prestations CAF :				
- ALSH	187 609	86 892	100 717	115,91%
- CLAS	2 668		2 668	
TOTAL (II)	190 277	86 892	103 385	118,98%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	840 485	687 615	152 870	22,23%

3.3. Les transferts de charges

Transfert de Charges	N	N-1
791200 - Uniformation	0	10 335
TOTAL	0	10 335

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
671800 - Régularisation compte de personnel	4 257	
671800 - Divers	1 016	
Sous total	5 273	
Produits		
777000 - QP subv investissement sur résultat	6 825	3 757
771800 - Produits exceptionnels sur op de gestion	516	
Sous total	7 341	3 757
TOTAL	2 068	3 757

3.5. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d’être adhérent de l’association et de participer à l’Assemblée Générale.

Les cotisations sont comptabilisées en comptabilité d’engagement, lors de l’appel de cotisation.

3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition	N	N-1
Personnel		
Locaux - Ville de Lyon	78 020	78 020
Entretien/réparation, maintenance, assurance sur les locaux - Ville de Lyon	18 230	25 063
Autres		
TOTAL	96 250	103 083

Annexe aux comptes annuels
MJC SANS SOUCI – exercice clos au 31/08/2024

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

	N	N-1	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	347 819	218 772		
Fonds dédiés (B)	1 500			
Provision pour risque et charges (C)	27 967	8 176		
Actif immobilisé (D)	66 274	29 543		
Fonds de roulement (A+B+C-D)	311 012	197 405	113 607	57,55%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 22.96 personnes.

4.3. Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés sur la partie assujettie de ses produits financiers.

4.4. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadre n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

4.5. Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 200 €.