

10 La Tannerie  
BP 50020  
57072 METZ Cedex 03  
Tél. : +33 (0)3 87 75 86 86  
Fax : +33 (0)3 87 75 86 87  
E-mail : metz@sologest.fr  
www.sologest.fr

## **Association MJC Espace Guy MOQUET**

Association régie par la Loi 1901

6 Rue Georges Clemenceau  
54190 VILLERUPT

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2023

10 La Tannerie  
BP 50020  
57072 METZ Cedex 03  
Tél. : +33 (0)3 87 75 86 86  
Fax : +33 (0)3 87 75 86 87  
E-mail : metz@sologest.fr  
www.sologest.fr

## **Association MJC Espace Guy MOQUET**

Association régie par la Loi 1901  
6 Rue Georges Clemenceau  
54190 VILLERUPT

---

### **Rapport du commissaire aux comptes** sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

---

A l'assemblée générale,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MJC Espace Guy MOQUET relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **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<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements susceptibles de remettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note relative aux « *autres informations* » de l'annexe des comptes annuels.

## **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, outre le point décrit dans la partie « *incertitude significative liée à la continuité d'exploitation* », 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 ses 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.**

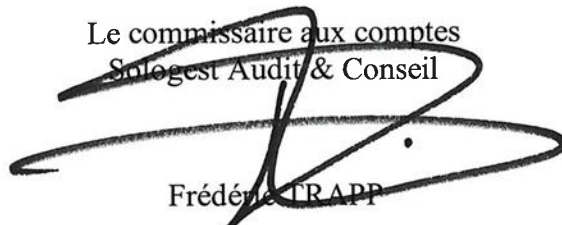
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

Saint Julien Lès Metz, le 10 janvier 2024

Le commissaire aux comptes  
Sologest Audit & Conseil  
  
Frédéric TRAPP  
Commissaire aux comptes associé



## BILAN ACTIF AU 31/08/2023

| ACTIF                                                                                      | 2022-2023        |                                             |                 | 2021-2022        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                                                            | Brut             | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net             | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                    |                  |                                             |                 |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                       |                  |                                             |                 |                  |
| Frais d'établissement                                                                      |                  |                                             |                 |                  |
| Frais de recherche et de développement                                                     |                  |                                             |                 |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                  |                                             |                 |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 4 857 €          | 4 857 €                                     | 0 €             | 0 €              |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                     |                  |                                             |                 |                  |
| Avances et acomptes                                                                        |                  |                                             |                 |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                  |                                             |                 |                  |
| Terrains                                                                                   |                  |                                             |                 |                  |
| Constructions                                                                              | 16 870 €         | 16 870 €                                    | 0 €             | 0 €              |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 20 366 €         | 19 746 €                                    | 621 €           | 1 428 €          |
| autres Immobilisations corporelles                                                         | 35 382 €         | 33 794 €                                    | 1 588 €         | 2 724 €          |
| Avances et acomptes                                                                        |                  |                                             |                 |                  |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>                             |                  |                                             |                 |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         |                  |                                             |                 |                  |
| Participations et Créances rattachées                                                      |                  |                                             |                 |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                  |                  |                                             |                 |                  |
| Prêts                                                                                      |                  |                                             |                 |                  |
| Autres                                                                                     | 164 €            |                                             | 164 €           | 164 €            |
| <b>Total I</b>                                                                             | <b>77 640 €</b>  | <b>75 267 €</b>                             | <b>2 373 €</b>  | <b>4 317 €</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                     |                  |                                             |                 |                  |
| Stocks et en-cours                                                                         |                  |                                             |                 |                  |
| Créances                                                                                   | 6 651 €          |                                             | 6 651 €         | 3 496 €          |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             |                  |                                             |                 |                  |
| <i>Créances reçues par legs ou donations</i>                                               |                  |                                             |                 |                  |
| Autres                                                                                     | 11 590 €         |                                             | 11 590 €        | 116 455 €        |
| Valeurs mobilières de placement                                                            |                  |                                             |                 |                  |
| Instruments de trésorerie                                                                  |                  |                                             |                 |                  |
| Disponibilités                                                                             | 15 100 €         |                                             | 15 100 €        | 6 581 €          |
| Charges constatées d'avance                                                                | 1 536 €          |                                             | 1 536 €         | 1 123 €          |
| <b>Total II</b>                                                                            | <b>34 877 €</b>  | <b>0 €</b>                                  | <b>34 877 €</b> | <b>127 656 €</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                        | 0 €              | 0 €                                         | 0 €             | 0 €              |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                  | 0 €              |                                             |                 |                  |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                              | 0 €              |                                             |                 |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                               | <b>112 517 €</b> | <b>75 267 €</b>                             | <b>37 249 €</b> | <b>131 973 €</b> |

MJC VILLERUPT ANNEE 2022-2023

**BILAN PASSIF AU 31/08/2021**

| <b>PASSIF</b>                                                                                                                     | <b>2022-2023</b>  | <b>2021-2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                                                          |                   |                  |
| Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise                                                                           | 32 437 €          | 32 437 €         |
| dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables... |                   |                  |
| Fonds propres statutaires                                                                                                         |                   |                  |
| Fonds propres complémentaires                                                                                                     |                   |                  |
| Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)                                                                           |                   |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                                                               |                   |                  |
| Fonds statutaires                                                                                                                 |                   |                  |
| Fonds propres complémentaires                                                                                                     |                   |                  |
| Autres fonds associatifs (partie 1/2)                                                                                             |                   |                  |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                                                                                           |                   |                  |
| Apports                                                                                                                           |                   |                  |
| Legs et donations                                                                                                                 |                   |                  |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                                                                       |                   |                  |
| Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)                                                                           |                   |                  |
| Ecart de réévaluation                                                                                                             |                   |                  |
| Réserves                                                                                                                          |                   |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                                                            |                   |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                                                                                                  |                   |                  |
| Autres                                                                                                                            | 57 181 €          | 57 181 €         |
| Report à nouveau                                                                                                                  | -170 387 €        | -167 953 €       |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                                                                 | -31 215 €         | -2 435 €         |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                                                               | <b>-111 984 €</b> | <b>-80 769 €</b> |
| Fonds propres consommables                                                                                                        |                   |                  |
| Subventions d'investissement                                                                                                      |                   |                  |
| Provisions réglementées                                                                                                           |                   |                  |
| Autres fonds associatifs (partie 2/2)                                                                                             |                   |                  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                                                                          |                   |                  |
| Provisions réglementées                                                                                                           |                   |                  |
| Droits des propriétaires - (Commodat)                                                                                             |                   |                  |
| <b>Total I</b>                                                                                                                    | <b>-111 984 €</b> | <b>-80 769 €</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                                                                                   |                   |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                                                         |                   |                  |
| Fonds dédiés                                                                                                                      |                   |                  |
| <b>Total II</b>                                                                                                                   | <b>0 €</b>        | <b>0 €</b>       |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                                                                 |                   |                  |
| Provisions pour risques                                                                                                           |                   |                  |
| Provisions pour charges                                                                                                           | 45 855 €          | 65 792 €         |
| <b>Total III</b>                                                                                                                  | <b>45 855 €</b>   | <b>65 792 €</b>  |
| <b>Fonds dédiés</b>                                                                                                               |                   |                  |
| - sur subventions de fonctionnement                                                                                               |                   |                  |
| - sur autres ressources                                                                                                           |                   |                  |

|                                                         |                  |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Total III bis</b>                                    | <b>0 €</b>       | <b>0 €</b>       |
| <b>DETTES</b>                                           |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                  | <b>8 946 €</b>   |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                  |                  |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                | 18 934 €         | <b>56 408 €</b>  |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 25 860 €         | <b>24 515 €</b>  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  |                  |
| Autres dettes                                           |                  |                  |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             | 58 585 €         | <b>57 080 €</b>  |
| <b>Total IV</b>                                         | <b>103 378 €</b> | <b>146 950 €</b> |
| Ecarts de conversion Passif (V)                         | <b>0 €</b>       | <b>0 €</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>  | <b>37 249 €</b>  | <b>131 973 €</b> |

**MJC VILLERUPT ANNEE 2022-2023**

**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023**

| <b>COMPTE DE RESULTAT</b>                                                              | <b>2022-2023</b> | <b>2021-2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                         |                  |                  |
| Cotisations                                                                            |                  |                  |
| Ventes de biens et services                                                            |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                        |                  |                  |
| dont ventes de dons en nature                                                          |                  |                  |
| Ventes de prestations de service                                                       | 57 444 €         | 81 609 €         |
| dont parrainages                                                                       |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                           |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                         |                  |                  |
| Subventions                                                                            | 173 121 €        | 304 950 €        |
| Produits liés à des financements réglementaires                                        |                  |                  |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible                 |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                             |                  |                  |
| Dons manuels                                                                           |                  |                  |
| Mécénats                                                                               |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                                      |                  |                  |
| Contributions financières                                                              |                  |                  |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b> | 25 689 €         | 43 183 €         |
| Utilisations des fonds dédiés                                                          |                  |                  |
| Autres produits                                                                        |                  |                  |
| Cotisations                                                                            | 1 850 €          | 1 590 €          |
| Dons manuels                                                                           |                  |                  |
| Mécénats                                                                               |                  |                  |
| Legs et donations                                                                      |                  |                  |
| Contributions financières reçues                                                       |                  |                  |
| Versement des fondateurs                                                               |                  |                  |
| Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat                     |                  |                  |
| Autres produits                                                                        |                  |                  |
| <b>Total I</b>                                                                         | <b>258 104 €</b> | <b>431 332 €</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                          |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                                 | 8 588 €          | 31 471 €         |
| Variation de stock                                                                     |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                                      | 91 481 €         | 195 585 €        |
| Aides financières                                                                      |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                  | 2 682 €          | 3 014 €          |
| Salaires et traitements                                                                | 121 410 €        | 146 717 €        |
| Charges sociales                                                                       | 36 760 €         | 53 498 €         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                      | 1 945 €          | 1 193 €          |
| Dotations aux provisions                                                               | 5 752 €          | 7 824 €          |
| Reports en fonds dédiés                                                                |                  |                  |
| Autres charges                                                                         |                  |                  |
| Aides financières                                                                      |                  |                  |
| Autres charges                                                                         | 21 678 €         | 1 428 €          |
| <b>Total II</b>                                                                        | <b>290 295 €</b> | <b>440 731 €</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                             | <b>-32 191 €</b> | <b>-9 399 €</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                             |                  |                  |
| De participation                                                                       |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                          |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                  | 224 €            | 324 €            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                         |                  |                  |
| Différences positives de change                                                        |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                          |                  |                  |
| <b>Total III</b>                                                                       | <b>224 €</b>     | <b>324 €</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                             |                  |                  |

|                                                                   |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 1 €              |                  |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total IV</b>                                                   | <b>1 €</b>       | <b>0 €</b>       |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>223 €</b>     | <b>324 €</b>     |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>       | <b>-31 967 €</b> | <b>-9 074 €</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 1 535 €          | 13 248 €         |
| Sur opérations en capital                                         |                  |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total V</b>                                                    | <b>1 535 €</b>   | <b>13 248 €</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 783 €            | 6 608 €          |
| Sur opérations en capital                                         |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>total VI</b>                                                   | <b>783 €</b>     | <b>6 608 €</b>   |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>753 €</b>     | <b>6 640 €</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    | 0 €              | 0 €              |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 0 €              | 0 €              |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>259 864 €</b> | <b>444 904 €</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>291 079 €</b> | <b>447 338 €</b> |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>                                        |                  |                  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs    |                  |                  |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                 |                  |                  |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>-31 215 €</b> | <b>-2 434 €</b>  |
|                                                                   |                  |                  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                  |                  |
| Dons en nature                                                    |                  |                  |
| Prestations en nature                                             | 11 744 €         | 11 744 €         |
| Bénévolat                                                         | 12 487 €         | 13 519 €         |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>24 231 €</b>  | <b>25 263 €</b>  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                  |                  |
| Secours en nature                                                 | 0 €              | 0 €              |
| Mises à disposition gratuite de biens                             | 11 744 €         | 11 744 €         |
| Prestations en nature                                             | 0 €              | 0 €              |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                | 12 487 €         | 13 519 €         |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>12 487 €</b>  | <b>25 263 €</b>  |

MJC VILLERUPT ANNEE 2022-2023

# ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31 août 2023** dont le total est de **37 249 euros** et au compte de résultat de l'exercice qui laisse apparaître un déficit de **31 215 euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er septembre au 31 août.

Les notes suivantes font parties intégrantes des comptes annuels.

## **Objet social de l'association :**

Cette association a pour buts la création, la gestion et l'animation de la Maison des Jeunes et de la Culture de Villerupt.

La Maison des Jeunes et de la Culture, qui constitue un élément essentiel de la vie sociale et culturelle d'un territoire de vie : pays, agglomération, ville, communauté de communes, village, quartier, offre à la population, aux jeunes comme aux adultes, la possibilité de prendre conscience de leurs aptitudes, de développer leur personnalité et de se préparer à devenir les citoyens actifs et responsables d'une démocratie vivante.

## **I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles aient servi à financer.

## II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

#### a) Tableau de variations des immobilisations

| VALEURS BRUTES                   | Début de l'exercice | Acquisitions | Diminutions | Fin de l'exercice |
|----------------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------------|
| Logiciels informatiques          | 4 857               |              |             | 4 857             |
| Terrains                         |                     |              |             |                   |
| Constructions et agencements     | 16 870              |              |             | 16 870            |
| Matériel d'activités             | 20 366              |              |             | 20 366            |
| Agencements & aménagement divers |                     |              |             |                   |
| Matériel de transport            | 1 400               |              |             | 1 400             |
| Matériel informatique            |                     |              |             |                   |
| Mobiliers                        | 33 982              |              |             | 33 982            |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>77 475</b>       |              |             | <b>77 475</b>     |

#### b) Acquisitions

Néant

#### c) Diminutions

Néant

#### d) Tableau de variations des amortissements

| AMORTISSEMENTS               | Taux | Début de l'exercice | Dotations    | Reprises | Fin de l'exercice |
|------------------------------|------|---------------------|--------------|----------|-------------------|
| Logiciels informatiques      |      | 4 857               |              |          | 4 857             |
| Constructions et agencements |      | 16 870              |              |          | 16 870            |
| Matériel d'activités         |      | 18 938              | 808          |          | 19 745            |
| Agencements & amén. Divers   |      |                     |              |          |                   |
| Matériel de transport        |      | 154                 | 467          |          | 621               |
| Matériel informatique        |      |                     |              |          |                   |
| Mobiliers                    |      | 32 503              | 670          |          | 33 173            |
| <b>TOTAL</b>                 |      | <b>73 322</b>       | <b>1 945</b> |          | <b>75 267</b>     |

### 2. Immobilisations financières

| VALEURS BRUTES         | Début de l'exercice | Acquisitions | Diminutions | Fin de l'exercice |
|------------------------|---------------------|--------------|-------------|-------------------|
| Dépôt et cautionnement | 164                 |              |             | 164               |
| <b>TOTAL</b>           | <b>164</b>          |              |             | <b>164</b>        |

### 3. Stocks

Néant

## 5. Créances

| NATURE                      | Brut         | Provisions | Net          |
|-----------------------------|--------------|------------|--------------|
| Usagers (1)                 | 6 651        |            | 6 651        |
| Usagers douteux (2)         |              |            |              |
| Usagers non encore facturés |              |            |              |
| <b>TOTAL</b>                | <b>6.651</b> |            | <b>6.651</b> |

## 6. Autres créances

| Subvention à Recevoir   | Montant       |
|-------------------------|---------------|
| Subvention Communes     | 3 750         |
| Subvention Uniformation | 7 840         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>11 590</b> |

## 8. Valeurs mobilières de placement

Néant

## 9. Disponibilités

| Comptes        | Montant       |
|----------------|---------------|
| Compte Courant | 3 867         |
| Livret A       | 10 119        |
| Caisse         | 1 114         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>15 100</b> |

## 10. Charges constatées d'avances

| Comptes       | Montant      |
|---------------|--------------|
| Est multcopie | 336          |
| Maif          | 710          |
| Asso Connect  | 490          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 536</b> |

### III – NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

#### 1. Fonds propres

Ils sont composés du fonds associatif qui est le cumul des résultats depuis la création de l'association et du résultat de l'année ainsi que des réserves et report à nouveau.

|                        | Début          | Changement de méthode | Affectation<br>Résultat N-1 | Résultat N     | Fin             |
|------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Fonds Associatif       | 32 437         |                       |                             |                | 32 437          |
| Réserves               | 57 181         |                       |                             |                | 57 181          |
| Report à nouveau       | -167 953       |                       | -2 435                      |                | -170 387        |
| Résultat de l'exercice | -2 435         |                       |                             | -31 215        | - 31 215        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>-80 769</b> | <b>0</b>              | <b>-2 435</b>               | <b>-31 215</b> | <b>-111 984</b> |

#### 2. Subventions d'investissement

*Néant*

#### 3. Provisions pour risques et charges et fonds dédiés

| Provisions                   | Début de l'exercice | CHANGEMENT DE METHODE | Dotations    | Reprises      | Fin de l'exercice |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------------|
| Provision personnel retraite | 65 792              |                       | 5 063        | 25 000        | 45 855            |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>65 792</b>       | <b>0</b>              | <b>5 063</b> | <b>25 000</b> | <b>45 855</b>     |

#### 4. Emprunts et dettes assimilées

*Néant*

#### 5. Avances et acomptes reçus

*Néant*

#### 6. Fournisseurs

| Comptes                              | Montant       |
|--------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs                         | 15 959        |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 2 975         |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>18 934</b> |

Les Dettes Fournisseurs sont constituées de :

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| LUXAIR             | 1 711 €         |
| SACEM              | 4 017 €         |
| MAIF               | 711 €           |
| CEMEA              | 604 €           |
| FRANCAS            | 5359 €          |
| LA DOGANA          | 200 €           |
| SACD               | 180€            |
| CAC 2022-2023      | 2.975 €         |
| LA MAISON DES VINS | 989 €           |
| APAVE              | 2 100€          |
| LE SILLON          | 88 €            |
| <b>TOTAL</b>       | <b>18 934 €</b> |

**Ces dettes sont en partie réglées en 2023/2024.**

## 7. Dettes fiscales et sociales :

Elles sont composées de :

| Comptes                             | Montant       |
|-------------------------------------|---------------|
| Personnels – rémunérations Dues     |               |
| Dettes Provisionnées Pour CP        | 9 729         |
| URSSAF                              | 4 173         |
| Caisse de Retraite                  | 2 371         |
| CHORUM                              | 390           |
| MUTUELLES                           | 1 533.88      |
| CPAM                                |               |
| Charges Sociales / Provision aux CP | 3 944         |
| Prélèvement à la source             | 167           |
| Uniformation                        | 3 552         |
| CAF PASS LOISIRS                    |               |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>25 860</b> |

## 9. Produits constatés d'avances

| Comptes                             | Montant       |
|-------------------------------------|---------------|
| Subvention de la ville de Villerupt | 55.000        |
| Familles                            | 3 585         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>58 585</b> |

## V – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Données concernant l'activité de l'exercice

Pour l'exercice 2022-2023, les produits des activités de l'association se composent :

|                                                           | N             | N - 1         |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Participations Familles                                   | 32 197        | 30 535        |
| Participations structures extérieures                     |               | 4 721         |
| Participations CAF – Prestation de Service                | 20            |               |
| Remboursement formation UNIFORMATION                      | 9 116         |               |
| Participations communes                                   | 2 548         | 1 170         |
| Mise à disposition personnel                              |               | 26 936        |
| Autres Participations (activité ponctuelle, transport...) | 5 325         | 1 950         |
| Recettes                                                  | 8 238         | 16 297        |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>57 444</b> | <b>81 609</b> |

### 2. Subventions d'exploitation

|                                        | Exercice clos  | Exercice précédent |
|----------------------------------------|----------------|--------------------|
| Subvention Conseil Général (1)         |                |                    |
| Subvention Commune                     |                | 10 000             |
| Subvention FDVA                        |                | 2 000              |
| Subvention Conseil Régional            |                | 20 000             |
| Subvention CAF (Investissement) (3)    |                |                    |
| Autres Subventions                     |                |                    |
| Subvention Moselle euro département    |                | 4 000              |
| Subvention GMI Mutuelle                |                | 500                |
| Subvention CD54                        | 3 750          | 15 000             |
| Subvention conseil Moselle             |                | 4.000              |
| Subvention Ville de Villerupt          | 165 000        | 165 000            |
| Subvention ASP                         | 4 371          | 4 450              |
| Subvention European capital of culture |                | 80 000             |
|                                        |                |                    |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>173 121</b> | <b>30 4950</b>     |

### 3. Produits et charges exceptionnels

### **a) Produits exceptionnels**

Parmi ces produits exceptionnels figurent :

|                                                           |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Le Compte 771800 – Produits / Exercices en cours</b>   | <b>138 €</b>         |
| *régulation                                               | 138.39 €             |
| <b>Le Compte 772000 – Produits / Exercices Antérieurs</b> | <b>1397 €</b>        |
| *Profit                                                   | 1 287 €              |
| *facture régulation                                       | 110 €                |
| <b><i>TOTAL Produits Exceptionnels</i></b>                | <b><i>1535 €</i></b> |

### **b) Charges exceptionnelles**

Parmi ces charges exceptionnelles figurent :

|                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Le Compte 671000 – Charges Exceptionnelles de l'Exercice</b> | <b>772.73 €</b>     |
| *Pénalités amendes                                              | 34 €                |
| *Intérêt                                                        | 502.66 €            |
| *Perte différence de règlement                                  | 236.07              |
| <b>Le Compte 672000 – Charges / Exercices Antérieurs</b>        | <b>9.95€</b>        |
| *Régularisation facture                                         | 9.95€               |
| <b><i>TOTAL Charges Exceptionnelles</i></b>                     | <b><i>783 €</i></b> |

## **V – AUTRES INFORMATIONS**

### **1. Indemnités retraite**

La MJC de Villerupt a versé 25 000€ d'indemnité de fin de carrière à l'association « à ta portée », en contrepartie une reprise de provision de fin de carrière de 25 000 a été effectué.  
Le montant des provisions de fin de carrière au 31/08/2023 est de 45 855.32 €

## **2. Continuité d'exploitation**

Du fait d'un fond propre négatif à hauteur de 111 984 €, la Direction de l'association va engager des mesures afin de redresser la situation financière de cette dernière.  
Par conséquent, les comptes ont été établis selon le principe de la continuité d'exploitation.

## **3. Contribution volontaire**

Le siège de la MJC de Villerupt situé :

6, rue Clémenceau  
54190 Villerupt

est mis à disposition gracieusement par la commune de Villerupt

Sa valorisation est estimée à 11 744 Euros.

## **Bénévolat / Personnel bénévole**

Environ 1 108 heures bénévoles effectuées par l'ensemble des militants de l'association valorisées à 11.27 €/jour, soit un total annuel de 12 487 €.

## **4. Evènement intervenu lors de l'exercice**

La MJC de Villerupt a versé 25 000€ d'indemnité de fin de carrière à l'association « à ta portée ». En contrepartie une reprise de provision de fin de carrière de 25 000 a été effectué.

## **5. Evènement postérieur à la clôture**

Le président a démissionné en novembre 2023. La caravane a été volé en novembre 2023.