

COMPTES ANNUELS

e x e r c i c e 2 0 2 2

| MJC Caen Guérinière | Compte de résultat

PRODUITS d'exploitation	2 020	2 021	2 022
COTISATIONS	8 940	9 348	11 262
Adhésion à l'association	8 940	9 348	11 262
PRODUITS DES ACTIVITES	199 536	202 900	310 368
Participations des adhérents et des familles	184 490	174 294	274 787
Aides aux familles	15 045	28 607	35 581
CONCOURS PUBLIC & SUBVENTIONS	335 627	341 939	397 972
Ville de Caen	240 100	242 165	255 000
Conseil Départemental du Calvados	2 400	211	1 400
Conseil Régional de Normandie	0	0	2 500
Etat	38 514	30 514	37 495
Europe			
CAF du Calvados	54 613	69 049	101 577
RESSOURCES LIE A LA GENEROSITE DU PUBLIC	7 977	6 556	0
Dons	7 977	6 556	0
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	36 667	69 617	76 463
Reprise de provision pour risques et charges	11 566	24 563	7 762
Remboursement Frais de Formation	3 737	6 903	6 512
Transferts de charges Prévoyance et CPAM	1 338	533	2 372
Prise en charge - Emploi aidé	18 489	31 085	52 317
Divers	937	133	
Reprise de fond dédié	600	6 400	7 500
AUTRES PRODUITS	1 055	1	3 343
Autres produits des activités annexes	863		3 340
Produits divers de gestion courante	192	1	3
TOTAL PRODUITS d'exploitation	589 802	630 361	799 408
CHARGES d'exploitation	2 020	2 021	2 022
60. ACHATS	88 273	91 721	126 105
Achat de prestation de services (liés à l'activité)	53 010	48 863	73 748
Fournitures alimentaires	16 117	24 511	36 982
Carburant	348	696	1 032
Entretien, petits équi. & fournitures de bureau	13 466	12 571	10 458
Fournitures pédagogiques	5 333	5 081	3 885
61. SERVICE EXTERIEURS	23 471	26 145	35 292
Services extérieurs	755	3 329	21
Redevance Crédit bail	1 046	1 046	1 129
Locations mobilières & immobilières	4 011	3 446	3 887
Entretien & réparations	3 272	2 588	5 497
Contrat de maintenance	3 497	2 551	2 811
Assurances	6 219	6 986	6 913
Documentation	688	658	707
Formation du personnel & des bénévoles	3 984	5 539	14 328
62. AUTRES SERVICES EXTERIEURS	39 799	40 636	50 578
Personnel extérieur	12 116	18 459	19 673
Honoraires	5 044	3 815	3 500
Frais d'actes & contentieux			
Publicité & communication	4 030	3 649	3 788
Voyages déplacements	4 002	4 347	8 405
Mission Réception	4 759	642	5 329
Frais postaux Télécom	4 885	4 737	4 536
Services bancaires	1 106	1 079	1 740
Cotisations	3 858	3 907	3 606
63. IMPOTS ET TAXES	6 047	5 318	4 665
64. FRAIS DE PERSONNEL	381 955	436 718	550 338
Rémunérations brutes du personnel	297 952	340 823	453 980
Cotisations sociales	84 003	95 895	96 358
65. AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 319	999	1 210
66. DOTATIONS AMORTISSEMENTS PROVISIONS	60 309	21 297	25 465
Dotation aux amortissements	13 854	13 536	12 864
Dotation aux provisions & fonds dédiés	46 455	7 762	12 602
TOTAL CHARGES d'exploitation	601 173	622 834	793 653
RESULTAT d'exploitation	- 11 371	7 526	5 755
76. PRODUITS FINANCIERS	528	552	4 573
66. CHARGES FINANCIERES			
RESULTAT financier	528	552	4 573
77. PRODUITS EXCEPTIONNELS	18 945	14 199	11 936
67. CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 206	5 804	24
RESULTAT exceptionnel	16 739	8 395	11 912
TOTAL GENERAL DES PRODUITS	609 274	645 112	815 917
TOTAL GENERAL DES CHARGES	603 378	628 638	793 677
RESULTAT de l'exercice	5 896	16 474	22 240

ACTIF	Au 31/12/20	Au 31/12/21	Au 31/12/22	PASSIF	Au 31/12/20	Au 31/12/21	Au 31/12/22
Immobilisations incorporelles	149	0	0	Fonds propres	48 142	48 142	48 142
Immobilisations corporelles	30 271	35 685	24 655	Réserves	15 641	15 641	15 641
TOTAL (I) - Actif immobilisé	30 420	35 685	24 655	Report à nouveau	23 240	29 136	45 610
Créances familles et tiers divers	10 502	12 256	24 757	Résultat de l'exercice	5 896	16 474	22 240
Produits à recevoir	26 510	52 456	52 767	Sub d'investissement	42 217	36 661	27 892
Subvention à recevoir	16 829	9 090	12 107	Total (I) - Fonds associatifs	135 136	146 054	159 525
Bons de caisse à court terme	21 948	21 948	25 000	Provisions pour risques	81 025	62 025	62 862
Disponibilités	270 660	260 225	277 494	Fonds dédiés	24 638	18 238	13 238
Charges constatées d'avances	0	0	0	Total (II) - Prov. et fonds dédiés	105 663	80 263	76 100
TOTAL (II) - Actif circulant	346 449	355 976	392 125	Emprunt et dettes		502	
				Dettes Familles et tiers divers	73 548	78 367	104 952
				Dettes Fournisseurs	15 785	34 552	21 688
				Dettes fiscales et sociales	44 971	51 409	54 514
				Autres dettes	1 766	512	
				Produits constatés d'avance			
				Total (III) - Dettes	136 070	165 343	181 154
TOTAL (I+II)	376 870	391 660	416 780	TOTAL (I+II+III)	376 870	391 660	416 780

Fond de roulement	210 379	190 633	210 971
Variation FR	87 265	67 519	43 758
Charges d'exploitation mensuelles	50 098	51 903	66 138
Réserve en mois d'exploitation	4,20	3,70	3,20

ANNEXES

Comptes annuels

Ces annexes font partie intégrante des comptes annuels.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

L'exercice a une durée de 12 mois et recouvre la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022. Le compte de résultat de l'exercice, clos le 31 décembre, fait apparaître un excédent de 22 240,13€. Le bilan de cet exercice est arrêté à la somme de 416 780€.

2. PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES :

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

La méthode de comptabilisation est une comptabilisation d'engagement.

Conformément aux règles pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, la méthode des coûts historiques a été utilisée.

3. INFORMATION : COMPTES DE BILAN ACTIF

3.1. Variations des immobilisations :

INTITULES	Début exercice	Acquisitions	Diminution	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles (Matériel bureau, pédagogique et transport)	15 924,77 €	-	-	15 924,77 €
Immobilisations corporelles (logiciel...)	134 032,27 €	1 833,99 €	-	135 866,26 €
TOTAL	149 957,04	1 833,99	0,00	151 791,03

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

3.2. Amortissements :

INTITULES	Début d'exercice	DOTATIONS	SORTIES ACTIF	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles (logiciel...)	15 924,77 €	-	-	15 924,77 €
Immobilisations corporelles (Matériel bureau, pédagogique et transport)	98 347,49 €	12 863,75 €	-	111 211,24 €
TOTAL	98 347 €	12 864 €	- €	127 136 €

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel de bureau et pédagogique : 3/5 ans
- Matériel informatique : 2 ans
- Logiciel informatique / Petits équipements : 1 an

4. INFORMATION : COMPTES DE BILAN PASSIF

4.1. Variations des fonds propres : Comptes 10 à 13

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	135 136 €
Subvention d'investissement (variation)	-14 324,38 €
Résultat de l'exercice	22 240,13 €
Fonds Propres à la clôture de l'exercice	143 051 €

4.2. Provisions : Compte 15110000

Provisions pour risques et charges	Début de l'exercice	DOTATIONS	REPRISE	Fin de l'exercice
Provision retraites (Convention)	62 025,49 €	836,98 €	- €	62 862,47 €
Provision pour charges	- €	- €	- €	- €
Provision pour dépréciations	7 761,81 €	9 264,62 €	7 761,81 €	9 264,62 €
TOTAUX	69 787 €	10 102 €	7 762 €	72 127 €

Au 31 décembre, la MJC dispose d'une provision retraite totale de 62 862,47€. Elle a été réévaluée fin 2022.

4.3. Fonds dédiés : Compte 19700000

Intitulés Fonds dédiés	Début d'exercice	DOTATIONS	REPRISE	Fin d'exercice
Sub. VILLE de CAEN - Direction de la Culture	2 438,00 €	- €	- €	2 438,00 €
Sub.CAF du Calvados - projet jeunesse	8 300,00 €	- €	- €	8 300,00 €
Sub CAF du Calvados - REAPP	6 500,00 €	- €	6 500,00 €	- €
Conseil Departemental	1 000,00 €	- €	1 000,00 €	- €
Conseil Régional - droit culturel	- €	2 500,00 €	- €	2 500,00 €
TOTAUX	18 238 €	2 500 €	7 500 €	13 238 €

4.4. Comptes de régularisation : comptes 48700000 et 486000000

Produits constatés d'avance	Début d'exercice	Reprise	Dotations	Fin d'exercice
	- €	- €	- €	- €
TOTAL	- €	- €	- €	- €
Charges constatées d'avance	Début d'exercice	Reprise	Dotations	Fin d'exercice
	- €	- €	- €	- €
TOTAL	- €	- €	- €	- €

Les charges constatées d'avance correspondent à des paiements enregistrés fin 2022, pour une charge imputable à 2023, type abonnement ou cotisation.

4.5. Etat des créances : compte 4

Créances en fin d'exercice	Montant brut	Dépréciation pour risques	Montant net
Créances clients, usagers et comptes rattachés	32 466,76 €	9 264,62 €	23 202,14 €
Produits à recevoir	52 766,84 €	- €	52 766,84 €
Subventions à recevoir	12 107,00 €	- €	12 107,00 €
Autres créances	1 640,83 €	- €	1 640,83 €
TOTAL CREANCES	98 981,43 €	9 264,62 €	89 716,81 €

En fin d'exercice, les créances « Clients divers et familles » correspondent à diverses factures en cours de paiement. Elles ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Ces créances ont, le cas échéant, été dépréciées d'un montant de 9 264,62€ par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles peuvent faire face.

La méthode utilisée pour évaluer la dépréciation des créances est la suivante :

CREANCES	MONTANT DEPRECIE
Supérieures à 1 an	50%
Supérieures à 2 ans	75%
Supérieures à 3 ans	100%

4.6. Etat des échéances des dettes : compte 4

Dettes en fin d'exercice	Montant brut	Dettes d'un an au plus	Dettes de plus d'un an
Dettes fiscales et sociales	54 514 €	54 514 €	- €
Dettes Fournisseurs	21 688 €	21 688 €	- €
Dettes Clients divers et familles	104 952 €	104 952 €	
Autres dettes	- €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €
TOTAL DETTES	181 154 €	181 154 €	- €

Au 31 décembre,

Les « Dettes sociales » correspondent :

- A la provision pour congés payés, correspondant aux droits acquis par les salariés de l'Association au 31 décembre, majorés des cotisations sociales
- Aux cotisations sociales du dernier trimestre 2022 payables au 15 janvier 2023

Les dettes « Fournisseurs », correspondent aux factures en cours de règlement.

Les dettes clients divers et familles, correspondent essentiellement au versement des adhérents effectués en septembre 2022 pour les deux premiers trimestres 2023.

5. COMPLEMENT D'INFORMATION : COMPTE DE RESULTAT

5.1. Produits et charges sur exercices antérieurs 672 et 772

LIBELLES	CHARGES	PRODUITS
Charges sur exercices antérieurs	- €	
Produits sur exercices antérieurs		3 166 €
TOTAL	- €	3 166 €
Incidence sur le résultat		3 165,72 €

Les produits et les charges sur exercices antérieurs correspondent à une régularisation.

5.2. Charges et produits exceptionnels

LIBELLES	CHARGES	PRODUITS
Charges exceptionnelles	24,00 €	
Produits exceptionnels		11 530,03 €
TOTAL	24,00 €	11 530,03 €
Incidence sur le résultat		11 506,03 €

5.3. Evaluation des contributions volontaires en nature

COMPTE	LIBELLES		CHARGES	PRODUITS
86	Mise à disposition de personnel	Ville de Caen	- €	
	Entretien bâtiment	Ville de Caen	3 432 €	
	Locaux mis à disposition	Ville de Caen	132 493 €	
	Eau et énergies	Ville de Caen	En attente	
	Mise à disposition d'équipements	Ville de Caen	10 993 €	
	Intervention musées	Ville de Caen	180 €	
	Prêt matériel	Ville de Caen	452 €	
	Bénévolat	Individu		
87	Bénévolat	Individu		
	Prestations en nature - Ville de Caen			147 550 €
	TOTAL		147 550,00 €	147 550,00 €

Les méthodes d'évaluation de la surface utilisée par notre Association transmises par la Ville de Caen évaluent :

Bâtiment principal : 1 260 m² x 75,43 €/m²/an

Local ados : 120 m² x 75,46 €/m²/an

L'extension : 334m² x 75,43€/m²/an

6. INFORMATIONS : Effectif salarié durant l'exercice

QUALIFICATION	PERSONNEL SALARIE	ETP PERSONNEL SALARIE	MIS A DISPO- SITION
Cadre	1,0	1,0	0,0
Agents de maîtrise assimilés cadre	0,0	0,0	0,0
Technicien, agents de maîtrise	10,0	4,1	0,3
Ouvriers et employés	34,0	10,3	0,0
Animateurs volontaires	64,0	1,4	0,0
TOTAUX	109	16,76	0,28