

SOGOREC

Société Gourdonnaise d'Expertise-Comptable

Fabrice CORDONNIER
Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie
Régionale d'Agen

MJC GOURDON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Maison des Jeunes et de la Culture de Gourdon
Place Noël Poujade
46300 GOURDON

Ce rapport contient 12 pages

Route du Mont Saint Jean
46300 GOURDON
accueil@sogorec.fr
Tél. : 05 65 41 04 34
Fax : 05 65 41 39 35

MJC GOURDON

Siège Social : Place Noël Poujade – 46300 GOURDON

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Maison des Jeunes et de la Culture de Gourdon, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I.- Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II.- Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les produits d'activités et cotisations constatés d'avance et sur les soldes de subventions à recevoir.

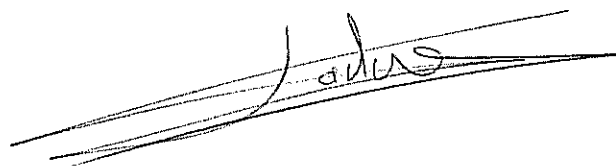
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III.- Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Gourdon,
Le 1er juin 2010

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fabrice Cordonnier', is written over a set of three horizontal lines that serve as a signature line.

Fabrice Cordonnier
Commissaire aux comptes

Bilan actif

J.M.C GOURDON

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 740	3 458	282	1 111
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	27 238	25 513	1 724	5 282
Autres immobilisations corporelles	28 531	24 719	3 812	5 097
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				964
ACTIF IMMOBILISE	59 509	53 690	5 818	12 453
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				396
Créances				
Usagers et comptes rattachés	23 620		23 620	13 894
Autres créances	17 586		17 586	40 845
Divers				
Disponibilités	12 185		12 185	9 406
Charges constatées d'avance	3 271		3 271	2 364
ACTIF CIRCULANT	56 661		56 661	66 905
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	116 170	53 690	62 479	79 359

Fc

Bilan passif

MJC GOURDON

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Autres réserves	20 383	20 383
Report à nouveau	-83 187	-84 371
RESULTAT DE L'EXERCICE	-15 901	1 184
Subventions d'investissement		10 671
FONDS PROPRES	-78 705	-52 132
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	1 291	
FONDS DEDIES	1 291	
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		881
<i>Découverts et concours bancaires</i>		396
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		1 277
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 251	52 115
Dettes fiscales et sociales	28 940	34 119
Autres dettes		1 562
Produits constatés d'avance	28 702	42 418
DETTES	139 893	131 491
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	62 479	79 359

FC

Compte de résultat

MJC GOURDON

Etats de synthèse au 31/12/2009

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Production vendue	141 461	36,07	152 352	38,25	-10 890	-7,15
Subventions d'exploitation	243 113	61,99	237 434	59,61	5 679	2,39
Reprises et Transferts de charge	2 495	0,64	1 968	0,49	527	26,79
Cotisations	7 607	1,94	8 519	2,14	-912	-10,70
Autres produits	987	0,25	27	0,01	960	NS
Produits d'exploitation	395 664	100,89	400 299	100,50	-4 635	-1,16
Autres achats non stockés et charges ext	130 561	33,29	134 534	33,78	-3 972	-2,95
Impôts et taxes	13 268	3,38	13 714	3,44	-446	-3,25
Salaires et Traitements	222 464	56,72	212 239	53,29	10 225	4,82
Charges sociales	47 877	12,21	40 024	10,05	7 853	19,62
Amortissements et provisions	5 117	1,30	7 516	1,89	-2 399	-31,92
Autres charges	4 872	1,24	577	0,14	4 296	744,98
Charges d'exploitation	424 159	108,15	408 604	102,59	15 556	3,81
RESULTAT D'EXPLOITATION	-28 496	-7,27	-8 304	-2,08	-20 191	243,14
Produits financiers	3		94	0,02	-91	-97,31
Charges financières	558	0,14	108	0,03	451	419,14
Résultat financier	-556	-0,14	-14		-542	NS
RESULTAT COURANT	-29 051	-7,41	-8 318	-2,09	-20 733	249,25
Produits exceptionnels	20 009	5,10	15 401	3,87	4 608	29,92
Charges exceptionnelles	5 568	1,42	5 899	1,48	-331	-5,61
Résultat exceptionnel	14 441	3,68	9 502	2,39	4 939	51,97
Engagements à réaliser	1 291	0,33			1 291	
EXCEDENT OU DEFICIT	-15 901	-4,05	1 184	0,30	-17 085	NS
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	36 292				36 292	
Prestations en nature	14 000				14 000	
Total des produits	50 292				50 292	
Mise à disposition gratuite	14 000				14 000	
Personnel bénévole	36 292				36 292	
Total des charges	50 292				50 292	

FC



Rapport financier

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total de bilan s'élève à **62479.04 €**, présente un déficit de **15901.43 €**.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante de l'annexe.

1. Faits et caractéristiques de l'exercice :

Cet exercice, comme le précédent, est calculé sur une période de douze mois.

2. Principes, règles et méthode comptables :

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général des Associations et au règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable 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.

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

Le principe d'indépendance des exercices comptables a été une nouvelle fois appliqué sur cet exercice 2009 et nous a amenés à retraiter les produits d'activités et des adhésions versés entre le 1er septembre 2009 et le 31 décembre 2009, selon la règle des 6/10ème:

Le rattachement sur l'exercice 2010 des cotisations et des adhésions perçues sur les quatre derniers mois de 2009 et correspondant à la période du 1er janvier au 30 juin 2010 a pour conséquence la constatation d'un produit constaté d'avance de 28702.23 €

3. Changement dans les méthodes comptables :

En application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, l'association a opté pour un traitement prospectif. Cette option a entraîné un impact sur les fonds associatifs d'ouverture.

Les droits de mutation et autres frais liés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites en charges d'exploitation.

Les coûts d'emprunt ne sont pas incorporés dans les coûts des actifs immobilisés et circulants.

4. Notes sur le bilan :

Immobilisations :

Les immobilisations sont inscrites au bilan pour leur coût d'acquisition.

Elles sont amorties sur leur durée d'utilisation suivant le mode linéaire.

Les durées pratiquées sont les suivantes :

- Amortissement Logiciel : 3 ans
- Installations techniques et matériels : 3 à 10 ans
- Matériel de bureau, informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 3 à 8 ans

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture
Concessions, droits, brevet,	3739.72 €	0 €	0 €	3739.72 €
Installations techniques, matériels	56980.25 €	355.00 €	30097.55 €	27237.70 €
Installations générales	726.71 €	0 €	0 €	726.71 €
Matériel de bureau, informatique	14760.92 €	294.00 €	0 €	15054.92 €
Mobilier	12749.78 €	0	0	12 749.78 €
Dépôt et caution	963.56 €	0 €	963.56 €	0 €
TOTAL	89920.94 €	649.00 €	31061.11 €	59508.83 €

- *Installations techniques, matériels : la diminution représente la cession du matériel de musculation et la mise au rebut de divers matériel de gymnastique lors du déménagement de la salle annexe ; l'augmentation pour 355.00 € correspond à l'acquisition d'une table de tennis de table.*
- *Matériel de bureau, informatique : l'augmentation pour 294.00 € représente l'acquisition de matériel hifi pour la section des 7-12 ans.*
- *Dépôt et cautionnement : la diminution de ce poste est due à la restitution de la location de la salle annexe.*

Amortissements/provisions :

Rubriques	Amortissements cumulés début d'exercice	Augmentation dotations exercice	Diminution amortissement exercice	Amortissements cumulés à fin exercice
Concessions, droits	2628.55 €	1236.87 €	0	3457.65 €
Installations techniques, matériel	51698.46 €	2709.34 €	28894.35 €	25513.45 €
Installations générales	121.32 €	72.67 €	0	193.99 €
Matériel bureau, informatique	14078.61 €	583.11 €	0	14661.72 €
Mobilier	8940.70 €	922.95 €	0	9863.65 €
TOTAL	77467.64 €	7881.19€	28894.35 €	53690.46 €

Etat des créances et des dettes

Créances :

	Solde fin exercice	Créances à moins 1 an
Avances et acomptes versés	0 €	0 €
Usagers et comptes rattachés	23619.64 €	23619.64 €
Autres créances	17585.81 €	17585.81 €
TOTAL	41205.45 €	41205.45 €

Les créances sont toutes à moins d'un an.

Le poste « Usagers et comptes rattachés » correspond aux factures non payées par les adhérents à la fin de l'exercice 2009 pour un montant de 20169.64 € et aux factures à établir au 31 décembre 2009 pour 3450.00 €.

Les autres créances d'un montant de 17585.81 € se décomposent de la façon suivante :

- 9814.80 € de subvention CAF à recevoir,
- 3904.00 € de subvention de la Mairie de Gourdon à recevoir
- 252.50 € de subvention Conseil Général à recevoir,
- 972.75 € de subvention C.A.E. à recevoir.
- 2495.00 € de subvention Uniformation à recevoir.
- 146.76 € d'avoirs fournisseurs à recevoir

Dettes:

	Solde fin exercice	Dettes à moins 1 an
Clients acomptes et avances versés	0	0
Dettes fournisseurs	82251.06 €	82251.06 €
Dettes fiscales et sociales	28939.74 €	28939.74 €
Autres dettes	0	0
TOTAL	111190.80 €	111190.80 €

Les dettes sont toutes à moins d'un an.

Provision congés payés :

Rubriques	Provisions début exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions fin exercice
Prov. Congés payés	13995.53 €	7472.80 €	13995.53 €	7472.80 €
Prov. Charges Sociales / Congés payés	2406.00 €	1320.71 €	2406.00 €	1320.71 €
Prov. Charges fiscales / Congés payés	1399.75 €	725.44 €	1399.75 €	725.44 €
TOTAL	17801.28 €	9518.95 €	17801,28 €	9518.95 €

Les provisions pour congés payés ont été calculées de la façon suivante :

- calcul du nombre de jours par addition du nombre de jours de congés payés non soldés année N-1 et du nombre de jours de congés payés non pris année N

- reprise de la provision année N-1
- dotation pour l'année N de la valorisation des jours non pris

Le calcul des provisions pour charges sociales et fiscales pour congés payés a été effectué de la manière suivante :

- calcul du pourcentage moyen sur l'année N aussi pour les charges sociales et fiscales
- application de ce pourcentage sur le montant de la dotation aux provisions pour congés payés
- dotation en provisions pour charges sociales et fiscales pour congés payés

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

	Solde début exercice	Solde fin exercice	Echéance à moins d'1 an	Echéance à plus d'1 an
Emprunt CA	877.94 €	0	0	0
Intérêts courus / emprunt CA	2.82 €	0	0	0

Il n'existe plus d'emprunt auprès d'établissement bancaire.

Charges et Produits constatés d'avance

	Solde début d'exercice	Solde fin d'exercice
Charges constatées d'avance	2364.45 €	3270.59 €
Produits constatés d'avance	42417.65 €	28702.23 €

Les charges constatées d'avance correspondent à des factures payées en 2009 dont une partie est imputable à l'exercice 2010, elles se décomposent comme suit :

- Abonnements divers 307.15 €
- Licences, cotisations, affiliations : 2346.71 €
- Redevance : 448.73 €
- Plaquette activités : 168.00 €

Les produits constatés d'avance correspondent à des recettes perçues en 2009 et concernant l'exercice 2010. Ils se décomposent comme suit :

- Cotisations et produits d'activités constatés d'avance : 28702.23 €

Subventions d'investissements

	Solde début d'exercice	Solde fin d'exercice
Subventions d'investissements	10 671.43 €	0 €

Une subvention d'investissement d'un montant de 10 671.43 € avait été attribuée en février 2002 par la DDJS pour l'achat de matériel informatique pour un point cyber.

La Direction départementale de la cohésion sociale et de la protection des populations a validé l'imputation de cette subvention cette année alors que les acquisitions de matériel ont été faites sur les années 2002 et 2006 pour le Point Information Jeunesse, l'Action Jeunes et toute l'association.

FC

L'accord donné pour cette imputation vient diminuer d'autant le déficit et il a été comptabilisé en produits exceptionnels pour un montant de 10 671.43 €.

Tableau de variation des fonds associatifs

Libellés	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Réserves	20 383.00 €			20 383.00 €
Report à nouveau débiteur	-84 370.59 €	1 184.03 €		-83 186.56 €
Résultat de l'exercice	1 184.03 €	-15 901.43 €	1 184.03 €	-15 901.43 €
TOTAL avant répartition	-62 803.56 €	-17 085.46 €	1 184.03 €	-78 704.99 €

L'affectation du résultat de l'exercice 2009 au report à nouveau sera proposée lors de la prochaine Assemblée Générale.

5. Notes sur le compte de résultat

Produits d'exploitation :

- Les cotisations et les produits d'activités sont en baisse (-10 000 €) avec la fermeture de 3 activités (-143 adhérents) et la réduction des cotisations du full-contact.
- La subvention d'exploitation est en hausse de 8 000 € :
 - Sans avoir modifié la fréquentation de l'ALSH, la CAF verse la moitié du financement alloué en 2008, suite à un changement de calcul de la prestation périscolaire (-23 000 €).
 - L'aide aux transports du Conseil Général en baisse de 2000 €.
 - La Communauté des Communes a réajusté la subvention en compensation des pertes de financement de +24 000 €.
- La subvention de la DIREN d'un montant de 1600 € pour la création d'une mare pédagogique a été dépensée en partie dans l'achat de barrières de sécurité autour de la mare et de petit matériel de jardinage. 1291 € ont été mis en fonds dédiés et seront investis dans la réalisation du projet dans les nouveaux locaux.

Produits exceptionnels :

D'un montant de 20 008,59 €, les produits exceptionnels correspondent à :

- la régularisation des comptes clients pour 128 €,
- le solde de la subvention fonjep 2007 : 3630,50 €
- la régularisation crédit URSSAF : 187 €
- Remboursement UGRR : 404 €
- Annulation des licences non souscrites au titre de 2007 à 2009 pour 86 €
- Imputation de la subvention DDJS : 10671,43 €

FC

Charges d'exploitation :

- Les achats et prestations extérieures sont en baisse de 4000 €.
- Les charges de personnel ont augmenté de 17 000 € (+30 000 € sur l'ALSH) par rapport à 2008. Cette augmentation s'explique par :
 - les indemnités de licenciement (13 000 €),
 - L'embauche de 3 CAE, la charge est financée à 70 % par l'état (+10800 €).
 - l'emploi des animateurs au tarif conventionnel plutôt qu'en contrat d'engagement éducatif et le rééquilibrage des clés de répartition de la secrétaire et de la comptable en fonction du temps passé sur l'ALSH (70%) entraînent un coût de + 2000 €.
- Les produits et charges exceptionnels sont dus à l'épuration des comptes clients avant 2008.

Les charges exceptionnelles :

D'un montant de 5667,68 €, elles correspondent à :

- Pénalités et majorations de retard : 573 €
- Uniformation 2008 : 1564 €
- Fédération des MJC (2008) : 2227,20 €
- Sorties des immobilisations

6. Autres informations :

Effectif des salariés de la MJC :				
	CDI TEMPS COMPLET	CDI TEMPS PARTIEL	CDD TEMPS COMPLET	CDD TEMPS PARTIEL
AYROLES Iris			CEE été (stagiaire)	
BARBANCEY Claude				ETE (poterie)
BOISSON Jean-Marc	X			
BOULAY Gilles	X			
DAURIAC Sylvain			ETE (ADO)	
DEHAN Aleth		-> Toussaint, démission		
DERSIGNY Laurence	X			
DOWNING Alison				Sept à dec. (Anglais)
FLOCH Pascal	-> juin			
GALLIEZ Delphine			CDD-> sept. CAE <-sept.	
GAMACHE Chatline			CEE été (stagiaire)	
GOFFAUX Florence		X		
GOUDE Lily			ETE (4-6 ans)	
JOUHANNEAU Antonin				ETE (CCAS)
MARCHESI Yohann			CDD-> août CAE <-sept.	
MONRIBOT Soraya	-> mars			
OLIVIER Frédéric	-> mars			
QUIGNON Quentin			CDD-> mars à août CAE <-dec.	
ROGNANT Olivier	->sept.			
RONDOT Audrey	X			
SANJUAN Ghislain			CEE été (stagiaire)	
SAULE Joëlle	X			
VAN BEVER Manon			août (7-12 ans)	
VINCENDEAU Mélanie			Juillet (7-12 ans)	
TOTAL 2008	8	2	3	
TOTAL 2009	9	2	10	3
Au 31/12/09	5	1	3	

Etat des services rendus gratuitement :

<i>Libellé</i>	<i>Montant</i>
<i>Avantages directs en nature (bureau & annexe MJC)</i>	<i>9 667,45 €</i>
<i>Avantages directs en nature (Annexes ALSH)</i>	<i>11 170,44 €</i>
<i>Mises à disposition de personnel (MJC et ALSH)</i>	<i>23 389,41 €</i>
TOTAL	44 227,30 €