

François Crunelle

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT PRES LA COUR D'APPEL DE DOUAI

*Association MJC de Calais*

*811 rue Greuze*

*62100 CALAIS*

**RAPPORT GENERAL**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2006**

*Association MJC de Calais*

*811 rue Greuze*

*62100 CALAIS*

\*\*\*\*\*

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

\*\*\*\*\*

Mesdames et Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Association, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'association MJC de Calais, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- ◆ La justification des appréciations
- ◆ Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'association. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

TOTAL BILAN AU 31/12/2006	=	191 403 €
RESULTAT (BENEFICE NET)	=	7 173 €

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9, 1<sup>er</sup> alinéa, du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations introduites par la loi sur la sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Pas d'éléments significatifs
- Pas de commentaires supplémentaires pour motiver mon opinion

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

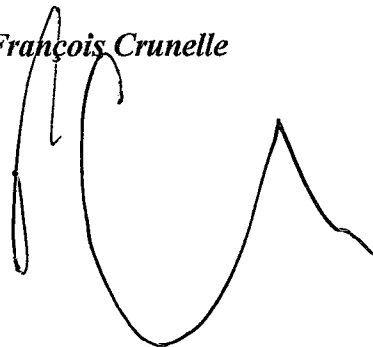
J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Calais le 09 mars 2007*

*Le Commissaire aux Comptes*

*François Crunelle*



30/01/2007	<b>COMPTE DE RESULTAT</b>		-1- EURO
	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
Produits activités annexes	19 721	17 111	
Legs et donations			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	212 617	152 073	
Reprises et Transferts	7 935		
Autres produits	55	836	
Collectes			
Cotisations	1 124		
Quote-part subvent. renouv.			
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>241 454</u>	<u>170 021</u>	
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achats de matières			
Variation de stocks			
Autres achats non stockés	41 200	21 721	
Charges externes	35 753	30 389	
Impôts et taxes	1 902	1 518	
Salaires et traitements	81 294	65 948	
Charges sociales	22 068	17 385	
Amortissements et provisions	10 199	13 210	
Autres charges	150	-1	
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>192 568</u>	<u>150 171</u>	
<b><u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u></b>	<b><u>48 885</u></b>	<b><u>19 850</u></b>	
Opérations faites en commun			
Produits financiers			
de participations			
d'autres valeurs mobilières			
Autres intérêts	1 469	1 163	
Reprises et Transferts			
Différences positives change			
Produits nets sur cession VMP			
<u>Produits financiers</u>	<u>1 469</u>	<u>1 163</u>	
Charges financières			
Interêts et charges assimilées	30	57	
Amortissements et provisions	10 000	6 100	
Différences négatives change			
Charges nettes s/cession VMP			
<u>Charges financières</u>	<u>10 030</u>	<u>6 157</u>	
<u>Résultat financier</u>	<u>-8 560</u>	<u>-4 994</u>	
<b><u>RESULTAT COURANT</u></b>	<b><u>40 325</u></b>	<b><u>14 856</u></b>	
(1) Dont prod. afférents ex. antérieurs			
(2) Dont charg. afférents ex. antérieurs			

30/01/2007

## COMPTÉ DE RESULTAT

-2-  
EURO

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05
Produits exceptionnels sur opération de gestion	969	192
sur opérations en capital		
Reprises d'excédents		
Reprises et Transferts		
Quote-part subv. non renouv.	2 382	612
<b><u>Produits exceptionnels</u></b>	<b><u>3 351</u></b>	<b><u>805</u></b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35	
sur opérations en capital	538	
Reprise de déficit antérieur		
Amortissements et provisions	4 579	
<b><u>Charges exceptionnelles</u></b>	<b><u>5 152</u></b>	
<b><u>Résultat exceptionnel</u></b>	<b><u>-1 801</u></b>	<b><u>805</u></b>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéficiaires		
Report des ressources	15 324	6 557
Engagements à réaliser	46 675	17 488
<b><u>EXCEDENT OU PERTE</u></b>	<b><u>7 173</u></b>	<b><u>4 731</u></b>
<b><u>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</u></b>		
<b><u>VOLONTAIRES EN NATURE</u></b>		
<b><u>Charges</u></b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
<b><u>Produits</u></b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		

30/01/2007	DETAIL BILAN ACTIF			-1- EURO
	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b><u>Immobil. incorporelles</u></b>				
05100 LOGICIELS	1 936			1 936
05110 LOGICIELS SUBV INV	258			258
80510 AMORT.IMMO.INCORP.		1 936		-1 936
80511 AMORT. IMMO. INCORP.		258		-152
<b><u>Concessions,brevets</u></b>	<b><u>2 194</u></b>	<b><u>2 194</u></b>		<b><u>105</u></b>
<b><u>Immobil. corporelles</u></b>				
15400 MATERIEL INDUSTRIEL	1 434			1 434
15410 MATERIEL SUBV INVEST.	9 406			7 642
81540 AMORT.IMMO.CORPORELLES		620		-253
81541 AMORT. MAT.SUBV.INVEST.		3 869		-878
<b><u>Inst.techn.mat.et out.indust.</u></b>	<b><u>10 840</u></b>	<b><u>4 490</u></b>	<b><u>6 350</u></b>	<b><u>7 944</u></b>
18300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	11 090			9 121
18410 MOBILIER	7 361			600
81830 AMORT MAT.BUR ET INFORMAT		6 145		-3 477
81841 AMORT MOBILIER		459		-259
<b><u>Autres immob. corporelles</u></b>	<b><u>18 452</u></b>	<b><u>6 604</u></b>	<b><u>11 847</u></b>	<b><u>5 984</u></b>
<b><u>Immobil. financières</u></b>				
<b>Total</b>	<b>31 487</b>	<b>13 289</b>	<b>18 198</b>	<b>14 034</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b><u>Stocks et en-cours</u></b>				
<b><u>Créances</u></b>				
467110 SUBVENTION A RECEVOIR	23 808			36 635
467111 SUB VILLE CDV A RECEVOIR	21 828			
467122 SUBV CAF ACTION SOCIALE	1 875			
467140 SUBV REGION CDV A RECEVOI	3 340			
468700 DIVERS PDTS A RECEVOIR	4 116			1 287
496000 PROV.DEPR.CPTES DEBIT.				-7 576
496700 PROVISION/CREANCE FRANCAS		3 380		
<b><u>Autres</u></b>	<b><u>54 967</u></b>	<b><u>3 380</u></b>	<b><u>51 586</u></b>	<b><u>30 347</u></b>
512100 CREDIT MUT CPT PRINCIPAL	5 279			392
512200 CM CPT CLSH	499			226
512300 CPTÉ LIVRET	113 512			79 612
518700 INTERETS COURUS A RECEV.	1 469			
530000 CAISSE	192			136
.../...				

30/01/2007

**DETAIL BILAN ACTIF**-2-  
EURO

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
<u>Disponibilités</u>	<u>120 953</u>		<u>120 953</u>	<u>80 368</u>
486000 CHARGES CONSTATEES AVANCE	665			1 003
<u>Charges constatées d'avance</u>	<u>665</u>		<u>665</u>	<u>1 003</u>
<b>Total</b>	<b>176 586</b>	<b>3 380</b>	<b>173 205</b>	<b>111 718</b>
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>			<b>191 403</b>	<b>125 753</b>

30/01/2007		<b>DETAIL BILAN PASSIF</b>		-3- EURO
		Net au 31/12/06	Net au 31/12/05	
<b><u>FONDS PROPRES</u></b>				
106300	RESERVES ASSOCIATIVES <u>Réserves statu.ou contract.</u>	14 842 <u>14 842</u>	10 111 <u>10 111</u>	
106820	RESERVES PROJETS INV.ASS.	13 000	8 000	
106830	RESERVES DE TRESORERIE <u>Autres réserves</u>	42 100 <u>55 100</u>	37 100 <u>45 100</u>	
<u>Résultat comptable exercice</u>		<u>7 173</u>	<u>4 731</u>	
131000	SUBV INVEST. RENOUVELABLE	12 991	5 249	
139000	SUBV.INVEST.INSCRITE C.R <u>Subventions d'investissement</u>	-2 994 <u>9 996</u>	-612 <u>4 637</u>	
<b>Total</b>		<b>87 112</b>	<b>64 580</b>	
<b><u>AUTRES FONDS PROPRES</u></b>				
Fonds associatifs ADR				
<b>Total</b>				
<b><u>PROV. / RISQUES ET CHARGES</u></b>				
157200	PROV.GROSSES REPARATIONS <u>Provisions pour charges</u>	4 579 <u>4 579</u>		
<b>Total</b>		<b>4 579</b>		
<b><u>FONDS DEDIES</u></b>				
194000	FDS DEDIES CREAT.&EXPERIM	27 544	27 544	
194010	FDS DEDIES ACC.CULTUREL	2 666	1 140	
194020	FDS DEDIES ATEL.SCIENTIF.	6 480	4 103	
194030	FDS DEDIES IMPL.HABITANTS	6 692	2 957	
194040	FONDS DEDIES MAO	2 521	2 885	
194050	FONDS DEDIES PETIT REPORT	1 075	525	
194060	FONDS DEDIES SOC ESTH	1 258	1 258	
194070	FONDS DEDIES COM ANIMATIO	2 045	2 175	
194080	FONDS DEDIES FPH		616	
194090	FONDS DEDIES SF	1 744	2 967	
194092	FONDS DEDIES OVVV	300		
194093	FONDS DEDIES CAPOEIRA	129		
194095	FONDS DEDIES MMA <u>Sur subventions fonctionnement</u>	25 063 <u>77 523</u>	<u>46 172</u>	
<b>Total</b>		<b>77 523</b>	<b>46 172</b>	
.../...				



30/01/2007

**DETAIL BILAN PASSIF**-4-  
EURO

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
<b><u>DETTES</u></b>		
518600 INTERETS COURUS A PAYER		30
<u>Emprunts et dettes etabl.cred</u>		<u>30</u>
401100 FOURNISSEURS	3 017	1 148
408100 FRS FACT.NON PARVENUES	5 483	3 247
<u>Dettes Fournisseurs</u>	<u>8 501</u>	<u>4 395</u>
421000 PERSONNEL REMUNERAT.DUES		14
428200 DETTES PROV.CONG.A PAYER	2 024	1 955
431000 SECURITE SOCIALE	5 410	1 893
437300 CAISSES RETRAITE PREVOYAN	2 016	3 280
437400 ASSEDIC	1 168	920
437800 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	92	82
438200 CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER	526	508
438600 ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYE	1 885	1 518
<u>Dettes fiscales et sociales</u>	<u>13 124</u>	<u>10 171</u>
487000 PRODUITS CONSTATES AVANCE	562	402
<u>Produits constatés d'avance</u>	<u>562</u>	<u>402</u>
<b>Total</b>	<b>22 188</b>	<b>15 000</b>
<b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>191 403</b>	<b>125 753</b>

*Annexe*

Désignation: MJC CALAIS

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Nom de l'entreprise	MJC CALAIS
Activité exercée	ACTIVITES SOCIO-CULTURELLES
Adresse	811 RUE GREUZE 62100 CALAIS

**Annexe des comptes annuels**

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	191 403	Résultat: <b>Bénéfice</b>	6 049
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par les dirigeants de l'entreprise.

## 1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- 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 inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

### Changements de méthode

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avais & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

### Autres éléments significatifs

L'association applique le PCG associatif.

Celle-ci a effectué une provision pour investissement de 5 000 € et de trésorerie de 5 000 € relatives aux projets associatifs en cours.

Les engagements à réaliser pour les fonds dédiés passe de 46 172 € à 77 523 € selon le détail au passif du bilan, soit une provision complémentaire constatée de 46 675 € et une reprise de 15 324 €.

## 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Frais de recherche	Non applicable
--------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	2 194			2 194
Immobilisations corporelles	18 797	11 521	1 025	29 293
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>20 991</b>	<b>11 521</b>	<b>1 025</b>	<b>31 487</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	2 088	105		2 194
Immobilisations corporelles	4 868	6 713	486	11 095
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>6 957</b>	<b>6 818</b>	<b>486</b>	<b>13 289</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	55 633	55 633	
<b>TOTAL</b>	<b>55 633</b>	<b>55 633</b>	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	4 116

*Annexe*

Désignation: MJC CALAIS

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	1 469

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------

## 4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales	Non applicable
--	----------------

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		4579		4 579
Provisions pour dépréciation	7 576	3380	7576	3 380
<b>Total</b>	<b>7 576</b>	<b>7959</b>	<b>7576</b>	<b>7 960</b>

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 501	8 501		
Dettes fiscales & sociales	13 124	13 124		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	562	562		
	22 188	22 188		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	5 483
Dettes fiscales & sociales	4 436
Autres dettes	

**Produits constatés d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.



## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/06	31/12/05
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
468700	Divers pdts a recevoir	4 116,10	1 287,83
<b>Autres créances</b>		<b>4 116,10</b>	<b>1 287,83</b>
518700	Interets courus a recev.	1 469,54	
<b>Disponibilités</b>		<b>1 469,54</b>	
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>5 585,64</b>	<b>1 287,83</b>
Charges constatées d'avance :		31/12/06	31/12/05
486000	Charges constatees avance	665,90	1 003,65
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>665,90</b>	<b>1 003,65</b>
Charges à payer :		31/12/06	31/12/05
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Interets courus a payer		30,04
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			<b>30,04</b>
408100	Frs fact.non parvenues	5 483,52	3 247,57
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>5 483,52</b>	<b>3 247,57</b>
428200	Dettes prov.cong.a payer	2 024,84	1 955,86
438200	Ch.soc.dette cong.a payer	526,45	508,52
438600	Org.soc.autr.charg a paye	1 885,38	1 518,16
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>4 436,67</b>	<b>3 982,54</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>9 920,19</b>	<b>7 260,15</b>
Produits constatés d'avance :		31/12/06	31/12/05
487000	Produits constates avance	562,50	402,50
<b>Total des produits constatés d'avance</b>		<b>562,50</b>	<b>402,50</b>

*Echéances, créances et dettes*

Désignation: MJC CALAIS

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CA	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	54 967	54 967	
	Charges constatées d'avance	665	665	
<b>TOTAUX</b>		<b>55 633</b>	<b>55 633</b>	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				



*Echéances, créances et dettes*

Désignation: MJC CALAIS

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 501	8 501		
	Personnel et comptes rattachés	2 024	2 024		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 099	11 099		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	562	562		
	<b>TOTAUX</b>	<b>22 188</b>	<b>22 188</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				