

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 31/12/2007

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 2007**

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 2007, 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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9, 1^{er} alinéa, du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations introduites par la loi sur la sécurité financière du 1^{er} 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

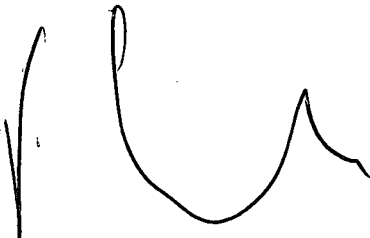
J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 14 février 2008

Le Commissaire aux Comptes

François Crunelle



Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Prestations de services						
Produits des activités annexes	23 067	100,00	19 722	100,00	3 345	16,96
Legs						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	222 879	966,21	212 618	NS	10 261	4,83
Reprises et Transferts de charge	1 070	4,64	7 935	40,24	-6 865	-86,51
Autres produits			55	0,28	-55	-100,00
Collectes						
Cotisations	1 378	5,97	1 124	5,70	254	22,55
Report des ressources	32 557	141,14	15 325	77,70	17 232	112,45
Quote-part subventions renouvelables						
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>280 951</u>	<u>NS</u>	<u>256 779</u>	<u>NS</u>	<u>24 172</u>	<u>9,41</u>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés	36 603	158,68	41 201	208,91	-4 597	-11,16
Charges externes	69 257	300,24	35 753	181,29	33 503	93,71
Impôts et taxes	2 164	9,38	1 902	9,65	262	13,76
Salaires et Traitements	96 890	420,03	81 294	412,20	15 595	19,18
Charges sociales	26 295	113,99	22 069	111,90	4 226	19,15
Amortissements et provisions	8 537	37,01	10 199	51,72	-1 663	-16,30
Engagements à réaliser	39 215	170,00	46 675	236,67	-7 460	-15,98
Autres charges			150	0,76	-150	-99,85
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>278 961</u>	<u>NS</u>	<u>239 244</u>	<u>NS</u>	<u>39 717</u>	<u>16,60</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 990	8,62	17 535	88,91	-15 545	-88,65
Produits financiers	2 620	11,36	1 470	7,45	1 151	78,32
Charges financières	2 000	8,67	10 030	50,86	-8 030	-80,06
<u>Résultat financier</u>	<u>620</u>	<u>2,69</u>	<u>-8 561</u>	<u>-43,41</u>	<u>9 181</u>	<u>-107,25</u>
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	2 610	11,31	8 975	45,51	-6 365	-70,92
Produits exceptionnels	3 936	17,06	3 352	17,00	585	17,44
Charges exceptionnelles	596	2,58	5 153	26,13	-4 557	-88,44
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>3 341</u>	<u>14,48</u>	<u>-1 801</u>	<u>-9,13</u>	<u>5 142</u>	<u>-285,48</u>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
EXCEDENT OU PERTE	5 951	25,80	7 173	36,37	-1 223	-17,04

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	Simple Variation en valeur	%
- 708000 COTISATIONS	17 200,80	74,57	15 594,50	79,07	1 606,30	10,30
- 708010 VENTE DE PRODUITS	3 214,10	13,93	699,15	3,55	2 514,95	359,72
- 708020 TLJ			190,00	0,96	-190,00	-100,00
- 708030 VENTES DIVERSES	892,00	3,87			892,00	
- 708400 MISE À DISPOSITION DE PERSONNEL	1 760,44	7,63	3 238,27	16,42	-1 477,83	-45,64
Produits des activités annexes	23 067,34	100,00	19 721,92	100,00	3 345,42	16,96
- 741010 VILLE SUBV GLOBALE DE FCT	102 020,00	442,27	92 000,00	466,49	10 020,00	10,89
- 741020 VILLE CONTRATS DE VILLE	21 384,00	92,70	18 516,00	93,89	2 868,00	15,49
- 741030 VILLE CONTRAT TEMPS LIBRE	56 089,00	243,15	56 083,00	284,37	6,00	0,01
- 741050 SUBV EXCEPTIONNELLE MAIRIE			9 870,00	50,05	-9 870,00	-100,00
- 742000 CAF FORMATION			123,75	0,63	-123,75	-100,00
- 742010 CAF CENTRE DE LOISIRS	14 453,71	62,66	11 834,20	60,01	2 619,51	22,14
- 742050 CAF ACTION SOCIALE	630,00	2,73	1 875,00	9,51	-1 245,00	-66,40
- 743020 ETAT CONTRAT DE VILLE	16 236,00	70,39	13 478,00	68,34	2 758,00	20,46
- 743040 ETAT OVV	4 500,00	19,51	3 800,00	19,27	700,00	18,42
- 743050 ETAT DDJS	2 000,00	8,67			2 000,00	
- 744010 REGION CONTRAT DE VILLE	3 000,00	13,01	5 038,00	25,55	-2 038,00	-40,45
- 744020 FONDS PARTICIP.HABITANTS	2 566,00	11,12			2 566,00	
Subventions d'exploitation	222 878,71	966,21	212 617,95	NS	10 260,76	4,83
- 781500 REPRIS.S/PROVS.RISQUES & C			7 576,04	38,41	-7 576,04	-100,00
- 791000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXI	1 070,07	4,64	359,10	1,82	710,97	197,99
Reprises et Transferts de charge	1 070,07	4,64	7 935,14	40,24	-6 865,07	-86,51
- 758000 PRODUITS DIVERS GESTION CC			55,45	0,28	-55,45	-100,00
Autres produits			55,45	0,28	-55,45	-100,00
- 756000 COTISATIONS	1 377,50	5,97	1 124,00	5,70	253,50	22,55
Cotisations	1 377,50	5,97	1 124,00	5,70	253,50	22,55
- 789400 REPORT/SUBV ATTRIB FDS DED	32 556,91	141,14	15 324,56	77,70	17 232,35	112,45
Report des ressources	32 556,91	141,14	15 324,56	77,70	17 232,35	112,45
Produits d'exploitation	280 950,53	NS	256 779,02	NS	24 171,51	9,41
- 604000 ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTAT	18 010,03	78,08	16 783,49	85,10	1 226,54	7,31
- 604100 ACHAT DE PRESTATION FORM	528,53	2,29	345,00	1,75	183,53	53,20
- 606300 ACHATS DE PETIT ÉQUIPEMENT			1 962,64	9,95	-1 962,64	-100,00
- 606310 PT EQUIPEMENT ET BRICOLAGE	1 660,00	7,20	3 937,66	19,97	-2 277,66	-57,84
- 606320 FOURN PDT ENTRETIEN	61,56	0,27	403,67	2,05	-342,11	-84,75
- 606330 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	148,16	0,64	97,76	0,50	50,40	51,55
- 606400 ACHATS FOURNITURES ADMINIS	4 652,16	20,17	3 598,29	18,25	1 053,87	29,29
- 606800 AUTRES MATIERES ET FOURN			22,87	0,12	-22,87	-100,00
- 606830 ALIMENTATION	3 854,32	16,71	3 523,36	17,87	330,96	9,39
- 606840 FOURNITURES D'ACTIVITE	5 902,84	25,59	10 257,18	52,01	-4 354,34	-42,45
- 606850 ACHATS DE LOTS	1 785,79	7,74	268,74	1,36	1 517,05	564,50
Autres achats non stockés	36 603,39	158,68	41 200,66	208,91	-4 597,27	-11,16
- 613000 LOCATIONS	430,00	1,86			430,00	
- 615000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	564,34	2,45	507,22	2,57	57,12	11,26
- 615200 ENTRETIEN IMMOBILIER	1 294,31	5,61			1 294,31	
- 615600 MAINTENANCE	2 807,50	12,17	2 098,64	10,64	708,86	33,78
- 616000 PRIMES D'ASSURANCE	2 450,78	10,62	2 064,63	10,47	386,15	18,70

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	Simple Variation en valeur	%
- 618100 DOCUMENTATION GÉNÉRALE	760,70	3,30	794,90	4,03	-34,20	-4,30
- 621000 PERS.EXT.ASSOCIATION	4 636,20	20,10	4 638,98	23,52	-2,78	-0,06
- 622600 HONORAIRES	2 613,26	11,33	2 439,84	12,37	173,42	7,11
- 622610 HONORAIRES C.AUX COMPTES	2 448,00	10,61	2 392,00	12,13	56,00	2,34
- 623000 PUBLICITÉ	26 883,48	116,54	4 692,39	23,79	22 191,09	472,92
- 623100 ANNONCES ET INSERTIONS	109,46	0,47	117,00	0,59	-7,54	-6,44
- 624800 TRANSPORTS DIVERS	9 958,42	43,17	8 374,73	42,46	1 583,69	18,91
- 625100 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	2 314,10	10,03	785,69	3,98	1 528,41	194,53
- 625600 MISSIONS	13,40	0,06	70,00	0,35	-56,60	-80,86
- 625700 RÉCEPTIONS	5 868,69	25,44	1 247,01	6,32	4 621,68	370,62
- 626300 AFFRANCHISSEMENTS	1 672,56	7,25	1 719,54	8,72	-46,98	-2,73
- 626500 TELEPHONE	2 439,62	10,58	2 296,31	11,64	143,31	6,24
- 627000 SERVICES BANCAIRES	127,49	0,55	72,83	0,37	54,66	75,05
- 628100 COTISATIONS	1 864,37	8,08	1 441,74	7,31	422,63	29,31
Charges externes	69 256,68	300,24	35 753,45	181,29	33 503,23	93,71
- 633300 FORMATION CONTINUE (ORGAN	2 163,99	9,38	1 902,22	9,65	261,77	13,76
Impôts et taxes	2 163,99	9,38	1 902,22	9,65	261,77	13,76
- 641100 SALAIRES APPOINTEMENTS COI	94 953,89	411,64	81 422,32	412,85	13 531,57	16,62
- 641200 CONGÉS PAYÉS	1 935,82	8,39	68,98	0,35	1 866,84	NS
- 641400 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIV			-196,92	-1,00	196,92	-100,00
Salaires et Traitements	96 889,71	420,03	81 294,38	412,20	15 595,33	19,18
- 645100 COTISATIONS À L'URSSAF	15 391,00	66,72	13 583,77	68,88	1 807,23	13,30
- 645310 COTISATIONS RETRAITES (CADF	5 884,88	25,51	4 668,72	23,67	1 216,16	26,05
- 645320 COTISATIONS RETRAITES (SALA	320,49	1,39	172,14	0,87	148,35	86,18
- 645400 COTISATIONS AUX ASSÉDIC	3 967,30	17,20	3 472,46	17,61	494,84	14,25
- 645800 COTISATIONS AUTRES ORGANIS	538,97	2,34	17,93	0,09	521,04	NS
- 647500 MÉDECINE DU TRAVAIL ET PHAF	192,56	0,83	153,88	0,78	38,68	25,14
Charges sociales	26 295,20	113,99	22 068,90	111,90	4 226,30	19,15
- 681110 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORI	426,54	1,85	105,35	0,53	321,19	304,88
- 681120 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPC	8 109,96	35,16	6 713,13	34,04	1 396,83	20,81
- 681740 DOT. PROV. DÉPRÉC. CRÉANCE			3 380,78	17,14	-3 380,78	-100,00
Amortissements et provisions	8 536,50	37,01	10 199,26	51,72	-1 662,76	-16,30
- 689000 ENGAGEMENT A REAL.FDS DEDIES	39 215,32	170,00	46 675,15	236,67	-7 459,83	-15,98
Engagements à réaliser	39 215,32	170,00	46 675,15	236,67	-7 459,83	-15,98
- 658000 CHARGES DIVERSES GESTION (0,23		150,00	0,76	-149,77	-99,85
Autres charges	0,23		150,00	0,76	-149,77	-99,85
Charges d'exploitation	278 961,02	NS	239 244,02	NS	39 717,00	16,60
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 989,51	8,62	17 535,00	88,91	-15 545,49	-88,65
- 768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 620,46	11,36	1 469,54	7,45	1 150,92	78,32
Produits financiers	2 620,46	11,36	1 469,54	7,45	1 150,92	78,32
- 661000 CHARGES D'INTERETS			30,04	0,15	-30,04	-100,00
- 686620 DOT. FONDS INVESTISSEMENT			5 000,00	25,35	-5 000,00	-100,00
- 686650 DOT. RESERVES TRÉSORERIE			5 000,00	25,35	-5 000,00	-100,00
- 686800 DOTATION FONDS INVEST.	2 000,00	8,67			2 000,00	

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Charges financières	2 000,00	8,67	10 030,04	50,86	-8 030,04	-80,06
<u>Résultat financier</u>	<u>620,46</u>	<u>2,69</u>	<u>-8 560,50</u>	<u>-43,41</u>	<u>9 180,96</u>	<u>-107,25</u>
RESULTAT COURANT	2 609,97	11,31	8 974,50	45,51	-6 364,53	-70,92
- 772000 PRODUITS DES EXERCICES AN			969,75	4,92	-969,75	-100,00
- 777000 QUOTE-PART DES SUBVENTION	3 936,44	17,06	2 382,11	12,08	1 554,33	65,25
Produits exceptionnels	3 936,44	17,06	3 351,86	17,00	584,58	17,44
- 671200 PÉNALITÉS ET AMENDES			35,00	0,18	-35,00	-100,00
- 672000 CHARGES SUR EXERCICES ANT	595,65	2,58			595,65	
- 675000 VALEURS COMPT. ÉLÉMENTS AC			538,61	2,73	-538,61	-100,00
- 687600 DOT. PROV. GROSSES REPARAT			4 579,38	23,22	-4 579,38	-100,00
Charges exceptionnelles	595,65	2,58	5 152,99	26,13	-4 557,34	-88,44
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>3 340,79</u>	<u>14,48</u>	<u>-1 801,13</u>	<u>-9,13</u>	<u>5 141,92</u>	<u>-285,48</u>
EXCEDENT OU PERTE	5 950,76	25,80	7 173,37	36,37	-1 222,61	-17,04

Bilan

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 205100 LOGICIELS	1 936,10		1 936,10	1 936,10
- 205110 LOGICIELS SUBV INV	951,00		951,00	258,00
- 280510 AMORT IMMO.INCORP.		1 936,10	-1 936,10	-1 936,10
- 280511 AMORT.IMMO.INCORP.		685,35	-685,35	-258,00
Concessions, brevets et droits assimilés	2 887,10	2 621,45	265,65	
Immobilisations corporelles				
- 215400 MATÉRIEL INDUSTRIEL	1 434,70		1 434,70	1 434,70
- 215410 MATERIEL SUBV INVEST.	16 168,12		16 168,12	9 406,14
- 281500 AMORTIS. INSTALL TECHNIQUES				-620,81
- 281540 AMORT.IMMO.CORPORELLES		983,35	-983,35	
- 281541 AMORT MAT SUBV.INVEST.		7 676,59	-7 676,59	-3 869,72
Installations techniques, matériel et outillage	17 602,82	8 659,94	8 942,88	6 350,31
- 218300 MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQU	13 832,55		13 832,55	11 090,85
- 218410 MOBILIER				7 361,98
- 281810 AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV		9,18	-9,18	
- 281820 AMORTIS. MATÉRIEL DE TRANSPORT		19,93	-19,93	
- 281830 AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFORMAT.		8 745,49	-8 745,49	-6 145,54
- 281840 AMORTIS. MOBILIER				-459,40
Autres immobilisations corporelles	13 832,55	8 774,60	5 057,95	11 847,89
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	34 322,47	20 055,99	14 266,48	18 198,20
Stocks				
Créances				
467110 SUBVENTION A RECEVOIR	3 100,00		3 100,00	23 808,00
467111 SUBVILLE CDV A RECEVOIR	32 298,00		32 298,00	21 828,00
467112 SUBVILLE CTL A RECEVOIR	56 089,00		56 089,00	
467122 SUBV CAF ACTION SOCIALE	630,00		630,00	1 875,00
467140 SUBV REGION CDV A RECEVOIR	3 940,00		3 940,00	3 340,00
468700 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	5 154,48		5 154,48	4 116,10
496700 PROVIS. CREANCE FRANCAS		3 380,78	-3 380,78	-3 380,78
Autres créances	101 211,48	3 380,78	97 830,70	51 586,32
Divers				
- 512100 CREDIT MUT CPT PRINCIPAL	14 058,87		14 058,87	5 279,65
- 512200 CM CPT CLSH	1 830,24		1 830,24	499,68
- 512300 CPT LIVRET	73 370,46		73 370,46	113 512,23
- 518700 INTERETS COURUS A RECEVOIR				1 469,54
- 530000 CAISSE	5,86		5,86	192,05
Disponibilités	89 265,43		89 265,43	120 953,15
- 486000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 002,59		1 002,59	665,90
Charges constatées d'avance	1 002,59		1 002,59	665,90
ACTIF CIRCULANT	191 479,50	3 380,78	188 098,72	173 205,37
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	225 801,97	23 436,77	202 365,20	191 403,57

Bilan

	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
PASSIF		
- 102000 FONDS ASS.SANS DROIT DE REPRISE	79 086,40	
Fonds associatifs sans droit de reprise	79 086,40	
- 106300 RESERVES ASSOCIATIVES		14 842,95
Réserves statutaires ou contractuelles		14 842,95
- 106820 RESERVES PROJETS INV ASS.		13 000,00
- 106830 RESERVES DE TRESORERIE		42 100,00
Autres réserves		55 100,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	5 950,76	7 173,37
- 131000 SUBVENTIONS INVEST. RENOUELEBLE	15 074,04	12 991,04
- 139000 SUBVENTIONS INSCRITES AU C/R	-6 931,02	-2 994,58
Subventions d'investissement	8 143,02	9 996,46
FONDS PROPRES	93 180,18	87 112,78
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS PROPRES		
- 157200 PROVISIONS POUR GROSSES RÉPARATIONS	4 579,38	4 579,38
Provisions pour charges	4 579,38	4 579,38
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 579,38	4 579,38
- 194000 FDS DEDIES CREAT. ET EXPERIM.	27 544,10	27 544,10
- 194010 FDS DEDIES ACC.CULTUREL	2 666,16	2 666,16
- 194020 FDS DEDIES ATEL. SCIENTIF.	8 308,51	6 480,79
- 194030 FDS DEDIES IMPL.HABITANTS	10 367,05	6 692,86
- 194040 FONDS DEDIES MAO	2 021,57	2 521,57
- 194050 FONDS DEDIES PETIT REPORT	1 748,42	1 075,79
- 194060 FONDS DEDIES SOC ESTH	1 258,47	1 258,47
- 194070 FONDS DEDIES COMM ANIMATION	3 135,36	2 045,63
- 194090 FONDS DEDIES SF	1 744,83	1 744,83
- 194092 FONDS DEDIES OVV		300,61
- 194093 FONDS DEDIES CAPOEIRA	1 947,22	129,10
- 194094 FONDS DEDIES THEATRE	2 339,50	
- 194095 FONDS DEDIES MMA	21 100,57	25 063,44
Fonds dédiés sur subventions	84 181,76	77 523,35
FONDS DEDIES	84 181,76	77 523,35
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
- 401100 FOURNISSEURS	1 156,43	3 017,64
- 408100 FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	2 448,00	5 483,52
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 604,43	8 501,16
- 428200 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	3 960,66	2 024,84
- 431000 SÉCURITÉ SOCIALE	6 081,44	5 410,21
- 437300 ASSÉDIC	2 170,30	2 016,66
- 437400 ASSÉDIC	1 185,00	1 168,58
- 437800 AUTRES CAISSES	122,26	92,28
- 438200 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	1 065,42	526,45
- 438600 CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	1 504,37	1 885,38
Dettes fiscales et sociales	16 089,45	13 124,40

Bilan

	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
- 487000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	730,00	562,50
Produits constatés d'avance	730,00	562,50
DETTES	20 423,88	22 188,06
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	202 365,20	191 403,57

ANNEXES

- ◆ *Règles et méthodes comptables*
- ◆ *Engagements financiers*
- ◆ *Notes sur le bilan actif*
- ◆ *Notes sur le bilan passif*
- ◆ *Détail des produits et des charges*

Annexes

Nom de l'entreprise	ASS MJC CALAIS
Activité exercée	
Adresse	811 RUE GREUZE 62100 CALAIS

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

- 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	202 365	Résultat: Bénéfice	5 951
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

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 ;

Annexes

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & 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 2 000 € pour l'acquisition d'un copieur, dotation approuvée lors de la validation du budget prévisionnel.

La provision pour grosse réparation a été maintenue en l'absence de réparation effectuée au cours de l'exercice.

Engagements de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés, au titre des indemnités de départ à la retraite, n'a pas été constaté sous forme de provision.

Annexes

3 Notes sur le bilan actif

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

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

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	2 194	693		2 887
Immobilisations corporelles	29 293	3 941	1 800	31 435
Immobilisations financières				
Total	31 487	4 634	1 800	34 322
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	2 194	427		2 621
Immobilisations corporelles	11 095	8 109	1 800	17 434
Immobilisations financières				
Total	13 289	8 537	1 800	20 055

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	102 214	102 214	
TOTAL	102 214	102 214	

Annexes

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	5 154
Disponibilités	

Détail du poste Autres créances :

- les « Francas »	3380 €
- Uniformation remboursement stage à rec	585 €
- Remboursement assurances à recevoir	484€
- MAD OPHLM	194€
- Ligue enseignement module 05/0	508€

Charges constatées d'avance:

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

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Fonds propres				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise		86259		86259
Réserves associatives	14843		14843	
Réserves projets investissement	13000		13000	
Réserves de trésorerie	42100		42100	

Annexes

Résultat de l'exercice	7173	5951	7173	5951
Total Fonds associatifs	77 116	92 210	77 116	92210

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	4 579			4 579
Provisions pour dépréciation	3 380			3 380
Total	7 960			7 960

Fonds dédiés – Tableau de suivi subventions de fonctionnement affectées

Les subventions de fonctionnement sont inscrites au compte de résultat dans les produits.

Lorsque ces subventions n'ont pu être utilisées en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le financeur est inscrit :

- Au passif du bilan en « Fonds dédiés » (compte 194)
- En charge sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (compte 6894)
- Au cours des exercices suivants, les sommes inscrites en « Fonds dédiés » sont reprises au fur et à mesure de la réalisation des engagements, sous la rubrique « report sur subventions attribuées » (compte 7894)

Situations	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant en fin d'exercice (compte 194)
Subventions	77523	32557	39215	84181

Annexes

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	3 604	3 604		
Dettes fiscales & sociales	16 089	16 089		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	730	730		
	20 423	20 423		

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	2 448
Dettes fiscales & sociales	6 530
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.

Annexes

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/07	31/12/06
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
468700	Divers - produits à recevoir	5 154,48	4 116,10
Autres créances		5 154,48	4 116,10
518700	Interets courus a recevoir		1 469,54
Disponibilités			1 469,54
Total des produits à recevoir		5 154,48	5 585,64
Charges constatées d'avance :		31/12/07	31/12/06
486000	Charges constatées d'avance	1 002,59	665,90
Total des charges constatées d'avance		1 002,59	665,90
Charges à payer :		31/12/07	31/12/06
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	2 448,00	5 483,52
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 448,00	5 483,52
428200	Dettes provis. pr congés à payer	3 960,66	2 024,84
438200	Charges sociales s/congés à payer	1 065,42	526,45
438600	Charges sociales - charges à payer	1 504,37	1 885,38
Dettes fiscales et sociales		6 530,45	4 436,67
Total des charges à payer		8 978,45	9 920,19
Produits constatés d'avance :		31/12/07	31/12/06
487000	Produits constatés d'avance	730,00	562,50
Total des produits constatés d'avance		730,00	562,50

Echéances créances et dettes

CADRE A	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)	101 211	101 211	
	Charges constatées d'avance	1 002	1 002	
	TOTAUX	102 214	102 214	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Echéances créances et dettes

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	3 604	3 604		
	Personnel et comptes rattachés	3 960	3 960		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 128	12 128		
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 représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	730	730		
	TOTAUX	20 423	20 423		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				