



**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

**74500 EVIAN LES BAINS**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**Rapport du commissaire aux comptes**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes**



**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

74500 EVIAN LES BAINS

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

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

# **ESPACES MJC EVIAN**

4 Avenue Anna de Noailles

**74500 EVIAN LES BAINS**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**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 "ESPACES MJC EVIAN", 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 le 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, 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 de la profession, 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 trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à THONON LES BAINS,  
le 17 mai 2010

Eric DECURNINGE

A vertical line descends from the name 'Eric DECURNINGE' to a handwritten signature. The signature is a cursive-style name that appears to be 'Eric Decurninge'.

Commissaire aux comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2009			31/12/2008
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	22 151	21 450	702	1 856
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	65 779	27 271	38 508	46 946
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	274 293	234 434	39 859	37 795
	Autres immobilisations corporelles	580 813	508 220	72 593	103 334
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>943 037</b>	<b>791 375</b>	<b>151 661</b>	<b>189 931</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	11 135		11 135	10 885
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	109 254	7 510	101 744	117 201
	Autres créances	121 834		121 834	145 542
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	234 187		234 187	173 258	
Disponibilités	80 010		80 010	225 002	
Charges constatées d'avance	23 250		23 250	23 640	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>579 670</b>	<b>7 510</b>	<b>572 160</b>	<b>695 527</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>1 522 707</b>	<b>798 886</b>	<b>723 821</b>	<b>885 458</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2009

31/12/2008

		31/12/2009	31/12/2008
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	275 527	279 403
	Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(126 523)</b>	<b>(3 876)</b>	
Subventions d'investissement	72 429	97 195	
Provisions réglementées			
	<b>Le Commissaire aux comptes</b>		
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>221 432</b>	<b>372 722</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges	64 318	56 217
	<b>Total des provisions</b>	<b>64 318</b>	<b>56 217</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 084	39 268
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	141 990	141 691
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 106	91 522
Dettes fiscales et sociales	161 304	145 782	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 522	2 610	
Produits constatés d'avance (1)	60 065	35 647	
	<b>Total des dettes</b>	<b>438 071</b>	<b>456 520</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>723 821</b>	<b>885 458</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(126 523,47)	(3 876,43)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		296 081	314 829
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		3 084	39 268

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises	377	631	1 626
	Production vendue (Biens)	734 415	751 303	675 845
	Production vendue (Services)	896 824	967 428	900 700
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 631 616</b>	<b>1 719 362</b>	<b>1 578 171</b>
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	376 300	384 048	375 313
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	33 251	41 004	37 889
	Autres produits	12 027	13 634	14 408
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 053 194</b>	<b>2 158 049</b>	<b>2 005 780</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	434	461	1 869
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements	311 313	321 901	256 718
	Variation de stock	(250)	4 823	148
	Autres achats et charges externes	641 859	711 087	669 978
	Impôts, taxes et versements assimilés	77 477	72 269	61 839
	Salaires et traitements	832 771	799 948	735 058
	Charges sociales du personnel	285 487	292 623	264 508
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations	61 923	58 413	65 755
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
- sur immobilisations				
- sur actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges	1 454	2 007	1 600	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 212 467</b>	<b>2 263 530</b>	<b>2 057 473</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(159 273)</b>	<b>(105 482)</b>	<b>(51 693)</b>	

Le Commissaire  
aux comptes



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		(159 273)	(105 482)	(51 693)
Opéra- comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 453	8 856	8 891
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>5 453</b>	<b>8 856</b>	<b>8 891</b>
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov. Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		70	
	<b>Total des charges financières</b>		<b>70</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>5 453</b>	<b>8 785</b>	<b>8 891</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(153 821)</b>	<b>(96 696)</b>	<b>(42 802)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges	1 517 35 866 3 026	9 723 38 165 49 277	6 323 43 133 3 510
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>40 410</b>	<b>97 164</b>	<b>52 965</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.	(142) 5 153 8 101	1 122 3 222	17 785 7 274 13 116
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>13 113</b>	<b>4 344</b>	<b>38 176</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice ou perte)</b>		<b>27 297</b>	<b>92 820</b>	<b>14 789</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 099 056</b>	<b>2 264 069</b>	<b>2 067 636</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 225 580</b>	<b>2 267 945</b>	<b>2 095 649</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>(126 523)</b>	<b>(3 876)</b>	<b>(28 012)</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de 723 821 euros
  
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de 2 099 056 euros
  - un total charges de 2 225 580 euros
  
  - dégage un résultat de -126 523 euros

L'exercice considéré :

- débute le 01/01/2009
- finit le 31/12/2009
- et a une durée de 12 mois.

**Le Commissaire  
aux comptes**

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Conseil d'Administration de **ESPACES M.J.C EVIAN** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **723 821 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 099 056 euros** et un total **charges** de **2 225 580 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-126 523 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2009** et finit le **31/12/2009**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

**Le Commissaire  
aux comptes**

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Dans le cadre des nouvelles règles sur les actifs, amortissements et dépréciations en application des règlements

CRC 2002-10 et 2003-07, sur les amortissements et les dépréciations.

L'Association a maintenu l'application du calcul des amortissements selon la méthode d'usage.

Dans le cadre du règlement CRC 2004-06 (du 23 novembre 2004) relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

L'ASSOCIATION a pris l'orientation de porter à l'actif tout élément dont la valeur significative serait à immobiliser et de sortir le composant antérieur par la détermination de sa valeur actuelle en rapport à la valeur du bien acquis.

En matière d'engagement de retraite, et en tenant compte des entrées et sorties du personnel, la dette actuarielle ressort à la somme de **56 217 €**.

En application du règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000, les passifs sont comptabilisés, lorsqu'une obligation envers un tiers est probable et qu'elle se traduira par une sortie de trésorerie sans contrepartie.

Les principales méthodes utilisées sont :

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Constructions 30 ans
- Agencements et aménagements 10 ans
- Matériel et outillage 5 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Mobilier de bureau 5 ans

**Le Commissaire  
aux comptes**

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Stocks et en cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, serait effectuée si cette valeur brute était supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Nous vous informons que les *contributions volontaires* ne font pas l'objet de comptabilisation mais d'une mention dans l'Annexe comptable.

**Le Commissaire  
aux comptes**

Les postes ne faisant pas l'objet d'une comptabilisation, sont :

## D) REMUNERATION

La prise en charge de la rémunération du poste de Directeur (salarié de "Les M.J.C en Rhône-Alpes, Fédération régionale"), et des frais de gestion de l'organisme, par la Commune d'Evian.

Au cours de l'exercice 2008, le coût de la prestation ressort à la somme de 76 540 €.

## II) IMMEUBLES MISE à DISPOSITION GRATUITE.

L'Association bénéficie de locaux appartenant à la ville pour ce qui concerne les activités culturelles, ainsi que la Galerie 29.

Ces immeubles sont sis à Evian.

- Galerie 29, rue nationale, la contribution volontaire annuelle évaluée à la somme de 1 668 €.
- M.J.C, 4, avenue de Noailles, la contribution volontaire annuelle à la somme de 8 162 €.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les valeurs fournies par la Collectivité locale correspondent aux valeurs locatives des éléments mentionnés ci-dessus.

## IV) IMMEUBLE BASE CANOE - KAYAK.

Pour la base de Canoë - Kayak, la valeur est à zéro.

Le Commissaire  
aux comptes

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à.p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	21 434		718			22 151
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>21 434</b>		<b>718</b>			<b>22 151</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	65 779					65 779
Instal technique, matériel outillage industriels	261 012		18 101		4 819	274 293
Instal., agencement, aménagement divers	396 098		5 540		2 509	399 129
Matériel de transport	72 500					72 500
Matériel de bureau, mobilier	107 381		1 804			109 185
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>902 769</b>		<b>25 444</b>		<b>7 328</b>	<b>920 885</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>924 203</b>		<b>26 162</b>		<b>7 328</b>	<b>943 037</b>

Le Commissaire  
aux comptes

ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	19 578	1 872		21 450
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>19 578</b>	<b>1 872</b>		<b>21 450</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	18 833	8 438		27 271
Instal technique, matériel outillage industriels	223 216	16 037	4 819	234 434
Autres Instal., agencement, aménagement divers	333 896	19 668		353 563
Matériel de transport	60 429	6 863		67 293
Matériel de bureau, mobilier	78 320	9 045		87 364
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>714 694</b>	<b>60 051</b>	<b>4 819</b>	<b>769 926</b>
<b>TOTAL</b>	<b>734 272</b>	<b>61 923</b>	<b>4 819</b>	<b>791 375</b>

Le Commissaire  
aux comptes

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



ANNEXE - Elément 4

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	56 217	8 101		64 318
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>56 217</b>	<b>8 101</b>		<b>64 318</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$ Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	7 510			7 510
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>7 510</b>			<b>7 510</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>63 727</b>	<b>8 101</b>		<b>71 828</b>
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$			8 101		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Le Commissaire  
aux comptes

ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	9 714	9 714	
	Autres créances clients	99 540	99 540	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 937	1 937	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 388	2 388	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 123	1 123	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	116 386	116 386	
Charges constatées d'avances	23 250	23 250		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>254 338</b>	<b>254 338</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Le Commissaire  
aux comptes

		31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3 084	3 084		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	69 106	69 106		
	Personnel et comptes rattachés	57 126	57 126		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 314	98 314		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 865	5 865		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	2 522	2 522			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	60 065	60 065			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>296 081</b>	<b>296 081</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

# Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2009

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>157 393</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>CLIENTS, FAE</i>	<i>40 921</i>	<b>40 921</b>
<b>Autres créances</b> <i>FRS, AVOIR à RECEVOIR</i> <i>MARCH. NON LIVREES FACTU</i> <i>ETAT, PROD à RECEVOIR</i> <i>DIV. PRODUIT A RECEVOIR</i>	<i>100</i> <i>2 509</i> <i>1 123</i> <i>112 740</i>	<b>116 472</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2009

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>106 845</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>10 284</b>
<i>FRS, CHARGES à PAYER</i>	<i>10 284</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>96 562</b>
<i>PROV° CONGES PAYES GLOBAL</i>	<i>53 807</i>	
<i>PERS, AUTRES CH à PAYER</i>	<i>3 319</i>	
<i>CH.SOCIALES SUR C.PAYES</i>	<i>17 111</i>	
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>14 289</i>	
<i>INDEMNITES JOURNALIERES</i>	<i>2 171</i>	
<i>CH.FISCALES SUR C.PAYES</i>	<i>5 865</i>	

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2009
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>23 250</b>
Machine à affranchir et sel adoucisseur		23 250	
EMBALLAGES à RENDRE			
Produits d'entretien			
Petit équipement			
Fournitures de bureau			
Maintenance "ascenseurs et passe"			
Cartes téléphoniques			
Frais de timbres			
Cotisation "CNEA"			
Maintenance Serrures Cartes 2008			
Maintenance informatique 2008			
publication abonnements			
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>23 250</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.12

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2009
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>  CNASEA Produit 2009 Proratisation Cotisations MJC "Activités régulières" Report oeuvres sociales 2008		60 065	60 065
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>60 065</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.17

# Ventilation du Chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros

31/12/2009

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		1 631 616
<b>Ventes de marchandises</b>		377
<i>RECETTES CARTES TELEPHONE</i>	377	
<b>Production vendue Biens</b>		734 415
<i>RECETTE RESTAURANT</i>	673 600	
<i>RECETTE BOISSONS</i>	57 042	
<i>RECETTES VINS ET ALCOOLS</i>	3 544	
<i>DISTRIBUTEUR</i>	229	
<b>Production vendue Services</b>		896 824
<i>LOYER RESIDENT</i>	249 389	
<i>APL CAF SUR LOYER RAJ</i>	346	
<i>FORFAIT HOTELIER</i>	796	
<i>NUITEES</i>	367 333	
<i>MACHINE A LAVER</i>	1 461	
<i>SECHE LINGE</i>	760	
<i>LINGERIE</i>	16	
<i>ANIMATION</i>	19 109	
<i>COTISATION ACTIVITE</i>	223 094	
<i>RECETTE TELEPHONE</i>	50	
<i>RECETTE CONNIXION INTERNET</i>	1 800	
<i>LOCATION SALLE</i>	28 462	
<i>TRANSFERT MINIBUS</i>	3 599	
<i>FACT PERSONNEL DE SERVICE</i>	105	
<i>FOYER JEUX</i>	504	
<b>Chiffre d'affaires par marché géographique</b>		<b>1 631 616</b>
<b>Chiffre d'affaires FRANCE</b>		<b>1 631 616</b>
<i>RECETTES CARTES TELEPHONE</i>	377	
<i>RECETTE RESTAURANT</i>	673 600	
<i>RECETTE BOISSONS</i>	57 042	
<i>RECETTES VINS ET ALCOOLS</i>	3 544	
<i>DISTRIBUTEUR</i>	229	
<i>LOYER RESIDENT</i>	249 389	
<i>APL CAF SUR LOYER RAJ</i>	346	
<i>FORFAIT HOTELIER</i>	796	
<i>NUITEES</i>	367 333	
<i>MACHINE A LAVER</i>	1 461	
<i>SECHE LINGE</i>	760	
<i>LINGERIE</i>	16	
<i>ANIMATION</i>	19 109	
<i>COTISATION ACTIVITE</i>	223 094	
<i>RECETTE TELEPHONE</i>	50	
<i>RECETTE CONNIXION INTERNET</i>	1 800	
<i>LOCATION SALLE</i>	28 462	
<i>TRANSFERT MINIBUS</i>	3 599	
<i>FACT PERSONNEL DE SERVICE</i>	105	
<i>FOYER JEUX</i>	504	

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 13

# Effectif moyen

Etat exprimé en euros

31/12/2009

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	3	
	Professions intermédiaires		
	Employés	24	
	Ouvriers		
	<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	

**Le Commissaire  
aux comptes**



ANNEXE - Elément supplémentaire

# Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2009

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>40 410</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>1 517</b>
<i>PRODUIT EXCEPTIONNEL</i>	388	
<i>FRAIS DEDIT CONDIT. VENTES</i>	1 130	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>35 866</b>
<i>QUOTE PART SUBV INVEST.</i>	35 166	
<i>COMMISSION/VENTE OEUVRES</i>	700	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>3 026</b>
<i>TRANSFERT DE CH. EXPLOITATION</i>	3 026	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>13 113</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>(142)</b>
<i>PENALITES ET MAJORATIONS DE RE</i>	190	
<i>CHGES EXCEP. / EXO ANTER.</i>	(332)	
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>		<b>5 153</b>
<i>CHARGE EXCEPTIONNELLE</i>	5 153	
<b>Dotations exceptionnelles aux amortissements</b>		<b>8 101</b>
<i>DOTATION EXCEP. AUX CPTES</i>	8 101	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>27 297</b>

Le Commissaire  
aux comptes

**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

74500 EVIAN LES BAINS

**Rapport spécial du commissaire aux  
comptes sur les conventions réglementées**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**ESPACES MJC EVIAN**  
4 Avenue Anna de Noailles  
**74500 EVIAN LES BAINS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention nouvelle visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à THONON LES BAINS,  
le 17 mai 2010

Eric DECURNINGE



Commissaire aux comptes