

CABINET FRANCOIS CRUNELLE

Expert-Comptable
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Lille

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Douai



ASSOCIATION M. J. C.

811 Rue Greuze

62100 CALAIS

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2009

ASSOCIATION M. J. C.

811 Rue Greuze

62100 CALAIS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2009

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 M. J. C., tels qu'ils sont joints au présent rapport, arrêtés sous un total bilan de 202 313.46 € et un excédent de 2 385.80 € ;*
- 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 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les 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 appliqués.

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.

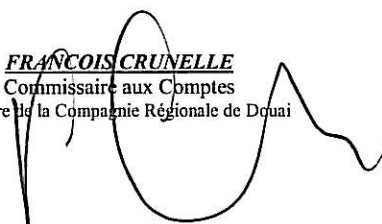
III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*FAIT A CALAIS
LE DIX MARS DEUX MILLE DIX*

FRANCOIS CRUNELLE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai



ANNEXES

BILAN. (actif)
(passif)

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 205100 LOGICIELS	4 151,10		4 151,10	4 151,10
- 205110 LOGICIELS SUBV INV	951,00		951,00	951,00
- 280510 AMORT IMMO.INCORP.		4 151,10	-4 151,10	-3 615,81
- 280511 AMORT.IMMO.INCORP.		951,00	-951,00	-951,00
Concessions, brevets et droits assimilés	5 102,10	5 102,10		535,29
Immobilisations corporelles				
- 215400 MATÉRIEL INDUSTRIEL	2 039,32		2 039,32	1 076,90
- 215410 MATERIEL SUBV INVEST.	20 374,69		20 374,69	16 043,12
- 215500 OUTILLAGE INDUSTRIEL	311,99		311,99	
- 281540 AMORT.IMMO.CORPORELLES		1 183,21	-1 183,21	-932,03
- 281541 AMORT MAT SUBV.INVEST.		14 704,25	-14 704,25	-11 120,49
Installations techniques, matériel et outillage	22 726,00	15 887,46	6 838,54	5 067,50
- 218300 MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUI	20 813,21		20 813,21	20 032,61
- 218301 MATERIEL SUBV INVEST	900,41		900,41	900,41
- 218410 MOBILIER SUBV INVEST	4 508,49		4 508,49	2 993,15
- 281830 AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFORMAT.		15 743,99	-15 743,99	-12 039,99
- 281841 AMORT MOBILIER		312,62	-312,62	-13,30
- 281842 AMORT MOBILIER BUREAU		92,15	-92,15	
Autres immobilisations corporelles	26 222,11	16 148,76	10 073,35	11 872,88
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	54 050,21	37 138,32	16 911,89	17 475,67
Stocks				
Créances				
- 409800 FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	1 653,62		1 653,62	
- 467111 SUBV VILLE CDV A RECEVOIR	22 590,00		22 590,00	19 130,00
- 467112 SUBV VILLE CTL A RECEVOIR	13 356,50		13 356,50	27 158,00
- 467122 SUBV CAF ACTION SOCIALE	565,50		565,50	2 698,00
- 467123 TIKET LOISIRS A RECEVOIR	220,00		220,00	
- 467140 SUBV REGION CDV A RECEVOIR	17 618,00		17 618,00	10 868,00
- 467150 SUBV INVESTISSEMENT A RECEVOIR	2 000,00		2 000,00	2 000,46
- 468700 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	1 025,67		1 025,67	61,35
Autres créances	59 029,29		59 029,29	61 915,81
Divers				
- 512100 CREDIT MUT CPT PRINCIPAL	18 059,40		18 059,40	67 504,17
- 512200 CM CPT CLSH	1 627,39		1 627,39	710,17
- 512300 CPT LIVRET	105 561,95		105 561,95	72 569,17
- 530000 CAISSE	44,97		44,97	59,87
Disponibilités	125 293,71		125 293,71	140 843,38
- 486000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 078,57		1 078,57	1 088,88
Charges constatées d'avance	1 078,57		1 078,57	1 088,88
ACTIF CIRCULANT	185 401,57		185 401,57	203 848,07
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	239 451,78	37 138,32	202 313,46	221 323,74

Bilan

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
- 102000 FONDS ASSOCIATIFS.SS DRT DE REP	83 375,77	85 037,16
Fonds associatifs sans droit de reprise	83 375,77	85 037,16
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 385,80	-1 661,39
- 131000 SUBVENTIONS INVEST. RENOUELABLE	24 074,50	20 074,50
- 139000 SUBVENTIONS INSCRITES AU C/R	-14 844,52	-10 598,53
Subventions d'investissement	9 229,98	9 475,97
FONDS PROPRES	94 991,55	92 851,74
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
- 153000 PROVISIONS PENSIONS & OBLIGAT.SIMIL	3 759,19	
Provisions pour charges	3 759,19	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 759,19	
- 194000 FDS DEDIES ACT ET ANIMATION	27 139,06	27 139,06
- 194010 FDS DEDIES ACC.CULTUREL	837,91	837,91
- 194020 FDS DEDIES ATEL. SCIENTIF.	8 026,31	8 026,31
- 194030 FDS DEDIES IMPL.HABITANTS	5 775,09	10 463,52
- 194040 FONDS DEDIES MAO	2 021,57	2 021,57
- 194050 FONDS DEDIES PETIT REPORT	1 308,17	1 748,42
- 194060 FONDS DEDIES SOC ESTH	1 258,47	1 258,47
- 194070 FONDS DEDIES COMM ANIMATION	3 135,36	3 135,36
- 194090 FONDS DEDIES SF	1 176,83	1 176,83
- 194093 FONDS DEDIES CAPOEIRA	1 947,22	1 947,22
- 194094 FONDS DEDIES THEATRE	2 339,50	2 339,50
- 194095 FONDS DEDIES MMA	14 655,04	28 790,57
- 194097 FONDS DEDIES LABYRINTHE MERVEILLES	6 830,30	2 859,96
- 194098 FONDS DEDIES ORU	4 936,52	7 641,16
Fonds dédiés sur subventions	81 387,35	99 385,86
FONDS DEDIES	81 387,35	99 385,86
Emprunts obligataires convertibles		
- 518100 BANQUE - INTÉRETS COURUS À PAYER	11,60	4,01
Découverts et concours bancaires	11,60	4,01
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	11,60	4,01
- 401100 FOURNISSEURS	4 291,90	5 754,00
- 408100 FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	2 700,00	3 892,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 991,90	9 646,00
- 428200 DETTES PROV. PR CONGÉS À PAYER	2 591,43	5 180,17
- 431000 SÉCURITÉ SOCIALE	5 344,00	6 360,66
- 437300 RETRAITE	2 690,00	2 433,00
- 437400 ASSEDIC	1 661,66	1 402,00
- 437800 AUTRES CAISSES	158,82	148,00
- 438200 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	664,96	1 331,30
- 438600 CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	1 749,00	1 779,00
Dettes fiscales et sociales	14 859,87	18 634,13
- 487000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	312,00	802,00
Produits constatés d'avance	312,00	802,00

Bilan

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
DETTES ECARTS DE CONVERSION	22 175,37	29 086,14
TOTAL DU PASSIF	202 313,46	221 323,74

Compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Production vendue	23 633	9,31	19 057	7,24	4 575	24,0
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	230 254	90,69	243 070	92,31	-12 816	-5,2
Reprises et Transferts de charge	1 785	0,70	5 695	2,16	-3 910	-68,6
Cotisations			1 197	0,45	-1 197	-100,0
Autres produits	2 041	0,80	203	0,08	1 838	906,6
Produits d'exploitation	257 713	101,51	269 221	102,24	-11 509	-4,2
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges ext	128 592	50,65	119 814	45,50	8 778	7,3
Impôts et taxes	2 526	0,99	2 282	0,87	244	10,6
Salaires et Traitements	108 422	42,70	99 316	37,72	9 106	9,17
Charges sociales	27 076	10,66	26 057	9,90	1 019	3,91
Amortissements et provisions	12 225	4,82	9 450	3,59	2 775	29,36
Autres charges			3 531	1,34	-3 531	-100,00
Charges d'exploitation	278 841	109,83	260 450	98,91	18 391	7,06
RESULTAT D'EXPLOITATION	-21 129	-8,32	8 771	3,33	-29 900	-340,89
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1 493	0,59	2 599	0,99	-1 106	-42,56
Charges financières	9				9	
Résultat financier	1 484	0,58	2 599	0,99	-1 115	-42,91
RESULTAT COURANT	-19 645	-7,74	11 370	4,32	-31 015	-272,78
Produits exceptionnels	5 688	2,24	3 880	1,47	1 808	46,60
Charges exceptionnelles	1 656	0,65	1 707	0,65	-51	-2,99
Résultat exceptionnel	4 032	1,59	2 173	0,83	1 859	85,57
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	50 300	19,81	34 551	13,12	15 749	45,58
Engagements à réaliser	32 302	12,72	49 755	18,90	-17 453	-35,08
EXCEDENT OU DEFICIT	2 386	0,94	-1 661	-0,63	4 047	-243,60
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 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	202 316	Résultat: Bénéfice	2 386
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

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 ;

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.

Engagements de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés, au titre des indemnités de départ à la retraite, a été valorisé pour un montant de 3759€.

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	5 102			5 102
Immobilisations corporelles	41 046	7 843		48 948
Immobilisations financières				
Total	46 148	7 843		54 050
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 566	535		5 102
Immobilisations corporelles	24 105	7 927		32 033
Immobilisations financières				
Total	28 672	8 462		37 135

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	60 107	60 107	
TOTAL	60 107	60 107	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	2 679
Disponibilités	

Annexes

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

Fonds propres				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	85 037		1 661	83 376
Réserves associatives				
Résultat de l'exercice	-1 661	2 389	-1 661	2 389
Total	83 376	2 389		85 765

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		3 759	0	3 759
Provisions pour dépréciation				
Total		3 759	0	3 759

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 689400)
- 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 789400)

Situations	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant en fin d'exercice (compte 194)
Subventions	99385	50300	32302	81387

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	11	11		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 991	6 991		
Dettes fiscales & sociales	14 859	14 859		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	81 699	81 699		
	103 562	103 562		

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	11
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	2 700
Dettes fiscales & sociales	5 005
Autres dettes	

Produits constatés d'avance:

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

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
409800	Fournisseurs - rrr à obtenir	1 653,62	
468700	Divers - produits à recevoir	1 025,67	61,35
Autres créances		2 679,29	61,35
Total des produits à recevoir		2 679,29	61,35
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
486000	Charges constatées d'avance	1 078,57	1 088,88
Total des charges constatées d'avance		1 078,57	1 088,88
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518100	Banque - intérêts courus à payer	11,60	4,01
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11,60	4,01
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	2 700,00	3 892,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 700,00	3 892,00
428200	Dettes provis. pr congés à payer	2 591,43	5 180,17
438200	Charges sociales s/congés à payer	664,96	1 331,30
438600	Charges sociales - charges à payer	1 749,00	1 779,00
Dettes fiscales et sociales		5 005,39	8 290,47
Total des charges à payer		7 716,99	12 186,48
Produits constatés d'avance :		31/12/09	31/12/08
487000	Produits constatés d'avance	81 699,35	100 187,86
Total des produits constatés d'avance		81 699,35	100 187,86

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)	59 029	59 029	
	Charges constatées d'avance	1 078	1 078	
	TOTAUX	60 107	60 107	
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	11	11		
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		6 991	6 991		
Personnel et comptes rattachés		2 591	2 591		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		12 268	12 268		
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)					
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance		81 699	81 699		
TOTAUX		103 562	103 562		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

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	11	11		
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		6 991	6 991		
Personnel et comptes rattachés		2 591	2 591		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		12 268	12 268		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéficiaires				
	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)					
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance		81 699	81 699		
TOTAUX		103 562	103 562		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

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)	59 029	59 029	
	Charges constatées d'avance	1 078	1 078	
	TOTAUX	60 107	60 107	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			