

MJC CHEMIN VERT

1 rue d'Isigny

14 000 CAEN

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2011

Cabinet CFG
Christophe DEVEDEAU - HESNARD
Commissaire Aux Comptes
7, rue F. Buisson - Saint Contest
BP 90010
14651 CARPIQUET CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MJC Du Chemin Vert, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, 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 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 DE NOS 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 :

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'Annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Subvention de fonctionnement :

Nous nous sommes assurés, par épreuve aléatoire, de la réalité des dépenses engagées au titre de la subvention reçue de la ville.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Saint-Contest, le 27 avril 2012

Le commissaire aux comptes :

Cabinet CFG

Christophe DEVEDEAU-HESNARD.





BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :		31/12/2011	31/12/2010
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	2 266	2 266		689
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 436	15 125	1 311	2 256
	Autres immobilisations corporelles	78 948	62 509	16 439	16 567
	Immobilisations grevées de droit				
	Immobilisations en-cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
	Participations	30		30	30
	Créances rattachées à des participations				
	T.I.A.P.				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
Total (I)		97 681	79 900	17 781	19 543
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (3)				
	Usagers et comptes rattachés	28 418	3 436	24 982	27 194
	Comptes affiliés				
	Autres créances	49 025		49 025	53 350
	DIVERS				
	V.M.P.				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	152 749		152 749	161 812
	Charges constatées d'avance (3)	40 734		40 734	30 195
	Total (II)	270 926	3 436	267 490	272 550
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement d'obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL GENERAL (I à V)	368 607	83 336	285 270	292 093
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part d'1 an Immo. fin. nettes	(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents			
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			
		Dons en nature restant à vendre			



BILAN PASSIF

		31/12/2011	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	27 444	27 444
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	-15 190	-24 629
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-14 633	9 439
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
FONDS DEDIES	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	8 639	7 946
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
	Total (I)	6 260	20 200
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	52 598	49 795
	Provisions pour charges		
	Total (III)	52 598	49 795
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 503	1 393
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 059	31 119
	Dettes fiscales et sociales	63 660	74 333
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 625	
Comptes régul.	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	110 564	115 253
Total (IV)		226 412	222 098
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		285 270	292 093
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	226 412	222 098
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		



COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2011	31/12/2010
Nombre de mois de la période				12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises				
	Production vendue	biens			
		services			
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		351 612	351 612	327 802
	Production stockée			351 612	327 802
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			422 212	429 812
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			77 050	103 076
	Cotisations			21 591	22 603
CHARGES D'EXPLOITATION	Dons				
	Legs et donations				
	Autres produits			1 289	514
	Total des produits d'exploitation (1) (I)			873 755	883 806
	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
	Variation de stock (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			36 878	36 198
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (3)			224 417	217 367
	Impôts, taxes et versements assimilés			28 540	26 929
CHARGES D'EXPLOITATION	Salaires et traitements			426 987	425 797
	Charges sociales			150 251	155 957
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 302	9 155
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant			3 436	6 441
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			12 961	5 399
	Total des charges d'exploitation (2) (II)			891 772	883 243
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-18 017	563
PRODUITS FINANCIERS	Excédent attribué ou déficit transféré (III)				
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)				
	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			1 255	992
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers (V)			1 255	992
	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
CHARGES FINANCIERES	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières (VI)				
	2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)			1 255	992
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-III-IV+V-VI)			-16 762	1 555



COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 026	2 238
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 906	4 171
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 649
	Total des produits exceptionnels (VII)	4 932	8 059
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		174
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	2 803	
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	2 803	174
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		2 129	7 884
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		879 942	892 857
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		894 575	883 418
5 EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		-14 633	9 439
Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3) Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier	2 489	2 489

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			



Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

(Code de Commerce - articles L123-14 et L123-17 - Décret 83-1020 du 29 Novembre 1983 - articles 7,21,24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement CRC 99-03 du 29 Avril 1999)

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.



Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial	2 266			2 266
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
	2 266			2 266
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	16 647		211	16 436
- Autres immobilisations corporelles	79 407	6 539	6 998	78 948
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	96 054	6 539	7 209	95 384
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations	30			30
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	30			30
Total général	98 350	6 539	7 209	97 680



Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	1 577	689		2 266
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	1 577	689		2 266
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriel	14 391	945	211	15 125
- Autres immobilisations corporelles	62 840	6 667	6 998	62 509
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	77 231	7 612	7 209	77 634
Total général	78 808	8 302	7 209	79 900

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 2 266	+ 1 577	+ 689
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 689	- 689
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 2 266	= 2 266	= 0

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 96 054	+ 77 231	+ 18 823
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 6 539		+ 6 539
Dotations de l'exercice		+ 7 612	- 7 612
Cessions ou mises hors service	- 7 209	- 7 209	-
Valeur en fin d'exercice	= 95 384	= 77 634	= 17 750



Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
Immobilisations incorporelles - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	3 ans
Immobilisations corporelles - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles . Instal, agencements, aménagements divers . Matériel de transport . Matériel de bureau . Emballages récupérables, divers	Linéaire	3,5 et 10 ans

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	
. à moins d'un an	30
. à plus d'un an	30

Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Credit-bail	Location
Autres immobilisations corporelles			
lave linge hlf 1207w-11 carrefour	249		
EES ECHAFFAUDAGE CLIMABOSS ALU	2 033		
PC PORTABLE SONY VPC-EB3X	839		
PC PORTABLE SONY VPC-EB3X	839		
CAMESCOPE HD NEX-VG10E REDHA DJAFER	1 400		
4 TABLES DAILLY COFFEE	160		
11 TABOURETS DAILLY	220		
1 SALON RATHAN 4 PSC	349		
CAMIF 2 FAUTEUILS GAMA (ACCUEIL)	450		
Total	6 539		
Total général	6 539		



Détail des cessions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Installations techniques matériel et outillages industriels			
Touret à meuler Camif	0		
Total			
Autres immobilisations corporelles			
Planeteordinateur	0		
Ordinateur 2ème vie	0		
Imprimante Hewlett	0		
Photocopieur Canon NP3825	0		
ID MICRO ORDINATEUR caf	0		
Logiciel Kano F052 judo	0		
Imprimante Cora	0		
Total			
Total général			

Fonds associatifs et réserves

Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Amortissement	Net
caf generation net + carrefour	3 200	3 200	0
caf boulanger portable + vicking	1 232	1 232	0
subvention poste Mr Marie	4 871	4 871	0
Subvention caf mobilier camif	2 042	1 123	919
Subvention Caf et ville de Caen 50 chaises florides	3 050	1 322	1 728
Subvention Caf tente armoire	1 906	762	1 144
Subvention caf chaise + table	1 593	345	1 248
Subvention caf camescope + fauteuil	3 600		3 600
Total	21 494	12 855	8 639

Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
caf generation net + carrefour	3 200			3 200
caf boulanger portable + vicking	856	376		1 232
subvention poste Mr Marie	4 059	812		4 871
Subvention caf mobilier camif	715	408		1 123
Subvention Caf et ville de Caen 50 chaises florides	712	610		1 322
Subvention Caf tente armoire	381	381		762
Subvention caf chaise + table	26	319		345
Subvention caf camescope + fauteuil				
Total	9 949	2 906		12 855

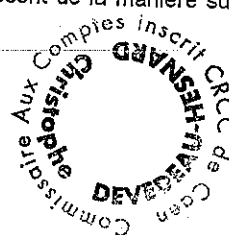
Comptes de régularisation passifDétail des produits constatés d'avance

Designation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Prestations hebdo	01/01/2012	30/06/2012	110 564		
Total			110 564		

Autres informationsDétail des subventions :

Au 31/12/2011, les subventions s'élèvent à 422 212 euros. Elles se décomposent de la manière suivante :

Fonjep	7 263 €
Caf	17 300 €
Etat	20 000 €
Drdjs	4 000 €
Conseil Général	2 301 €
Caen divers	56 410 €
Caen poste de direction	139 477 €
Caen Fonctionnement	109 000 €
Caen Cucs	66 461 €
	<u>422 212 €</u>

Prestation Caf :

La Mjc a reçu un acompte de 40 000 € sur 2011 pour les prestations au titre de l'année 2011.

Provision pour risque :

Une provision couvre l'indemnité de retraite à verser aux salariés lors de leur départ en retraite, la provision au 31/12/2011 s'élève à 52 598 euros.

Licenciement :

Le montant des indemnités de licenciement sur l'exercice 2011 est de 24 927 euros.

Participations indirectes de la ville de Caen :

Entretien bâtiments	15 504 €
Locaux mis à disposition	136 533 €
Eau et énergie	29 702 €
Transport	9 674 €
Mise à disposition d'équipement	326 €
Intervention musées	1 092 €
Prêt de matériel	1 199 €
Total	194 030 €



Détail des charges à payer

Désignation	Montant
fideis bilan	3 000
factures prestation hebdo 2011/2012	30 433
PROV CAC 2011	3 195
PROV CONGES PAYES	21 859
PROV CHARGES SOCIALE/CP	7 583
PROV CHARGES FISCALE/CP	1 486
Total	67 557

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 059	46 059		
Dettes fiscales et sociales	63 660	63 660		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 625	2 625		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	110 564	110 564		
Total	222 908	222 908		