

Rapport financier 2021 **(Exercice comptable du 01/01/2021 au 31/12/2021)**

Le conseil d'administration de la MJC lors de sa séance du 02/05/2021 a validé les comptes annuels 2021 réalisés par l'expert-comptable :

- Total du bilan : 1 852 185 euros
- Total des produits : 2 207 473 euros
- Total des charges : 2 074 518 euros
- Résultat (excédent) : 132 955 euros

Le compte de résultat

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, la MJC a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Conditions particulières d'activité pendant la période

La Période Covid n'a pas permis d'assurer toutes les activités.

L'annulation de certaines activités qui sont restées financées par autorités de financement (Ville de Lyon, Organismes d'Etat,...) a permis à l'association d'envisager le remboursement partiel de ces activités.

Il a été doté pour la période 2021/2022 un montant de 123 433 €.

Les autres éléments significatifs du compte de résultat sont :

- Une baisse importante des recettes d'inscriptions aux activités hebdomadaires (en particulier les activités sportives adultes) due à la suspension des activités de la MJC en raison de la crise sanitaire, soit -120 549 € de ventes / N-1.
- En revanche, les accueils de loisirs périscolaires et extrascolaires ont fonctionné normalement (sauf l'accueil des vacances de printemps qui a été annulé comme en 2020). Sur ces secteurs le montant des inscriptions a progressé au regard du nombre de participants (élargissement des places d'accueil en juillet et août, hausse significatives des effectifs sur les temps périscolaires).

D'où des recettes d'inscriptions sur les accueils de loisirs de +64 495 € / N-1.

- L'augmentation de la subvention de fonctionnement de la Ville de Lyon (+54 784 € / N-1) est liée à l'ajustement de la subvention pour le projet culturel et la salle Barbara sur une année pleine, soit 114 000 €, au lieu de 80 000€ en 2019.

En dehors de cet ajustement, la subvention générale de fonctionnement a été maintenue à l'identique depuis 2019.

- Une nouvelle ligne de recettes correspondant aux recettes de la billetterie et du bar liées au fonctionnement de la salle Barbara (+ 9502 €)

→ Dans le cadre des aides exceptionnelles liée au COVID :

- Une aide de l'URSSAF d'un montant de 139 715 € pour l'allègement des charges sociales sur les salaires (inscrite dans les comptes 74 : concours publics et subventions d'exploitation)
- Des aides à l'embauche des jeunes et des contrats d'apprentissage d'un montant de 65 000€ (inscrits dans le compte 79.transf. de charges d'exploitation).

Soit une hausse générale des produits de + 428 091 € (+24%) par rapport à N-1.

En contrepartie, on constate une hausse des charges générales de +340 050 € (+20%)

A noter :

→ Les charges de fonctionnement sont en hausse au regard de la reprise de l'activité générale de la MJC après une année impactée par la crise COVID, notamment :

- La reprise des activités pour les jeunes telles que les échanges Européens
- Le démarrage progressif du projet culturel : programmations dans la salle Barbara, résidences de territoire...
- Les frais d'agencement et de fonctionnement de la salle Barbara et du local Boucherie

→ Le compte 64-Salaires et traitement est en augmentation de +171 981 € (+17%).

A noter :

- Une augmentation du nombre de contrats d'Intermittents du Spectacle liées aux événements culturels dans la salle Barbara
- Des mouvements de personnels : départ d'une assistante administrative au 30 juin et non remplacée, embauche d'une responsable administrative et financière à partir de juillet, départ d'une responsable de pôle non encore remplacée au 31 décembre.
- Une embauche supplémentaire exceptionnelle à plein temps pour le contrôle des pass sanitaires à partir de septembre 2021.

Par ailleurs, le compte « salaires et traitements » de l'année 2020 était diminué en raison de la période de chômage partiel des salariés liée au Covid. Ce qui n'a pas été le cas en 2021.

Conclusion :

Le résultat excédentaire issu de l'exercice comptable sur l'année civile est rassurant au regard des difficultés rencontrées en raison de la crise sanitaire, mais il est dû aux aides exceptionnelles de l'Etat. Sans elles, le résultat serait déficitaire.

Cependant il est difficile d'analyser finement les écarts de résultat entre les années civiles 2021 et 2020 tant l'activité a été bouleversée par la crise sanitaire sur les deux saisons 2019/2020 et 2020/2021.

Par ailleurs, le développement des ressources humaines budgété et financé partiellement par une subvention supplémentaire de la Ville pour la Culture dès 2020 n'a pas été complètement finalisé sur 2021 (embauche de la responsable administrative et financière en juillet 2021, embauche de la chargée de communication en mai 2022).

Le prévisionnel 2022, a été estimé en prenant en compte un retour à la normale de notre fonctionnement habituel avec une organisation RH finalisée, auquel se rajoute une réévaluation de la

grille des salaires de la Convention Collective applicable au 1^{er} janvier.
Il annonce un résultat de fonctionnement déficitaire.

Une vigilance s'impose donc pour les années à venir avec la nécessité de rechercher des leviers de financements supplémentaires.

Le bilan

Le total du bilan au 31 décembre 2021 est de 1 852 185 euros contre 1 591 229 euros en 2020 soit une hausse de 16.4 %

Il est à noter :

- Le montant des remboursements des activités (à cause du COVID) qu'il reste à accorder aux adhérents pour la saison 2020/2021, soit 58071 € dans les DETTES.

Le conseil d'administration propose à l'Assemblée Générale de procéder à un vote pour affecter le résultat excédentaire de 132 955 € ainsi que le report à nouveau, en « réserves pour projet de l'entité » au passif du bilan.

PO la trésorière absente,
Myriam EHRHARDT
Directrice

Le Président,
Xavier HERNANDEZ

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association MJC MONTCHAT
53 RUE CHARLES RICHARD
69003 LYON

relatifs à l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	1 852 185 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	701 147 Euros
- Résultat net comptable,	132 955 Euros

Fait à LYON
Le 18/11/2021

HDHILI Linda
Assistant Comptable

A.W Amara

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 447	2 244	2 203		2 203	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	38 459	38 005	454	1 322	868	65.68
	Autres immobilisations corporelles	296 833	243 805	53 028	69 085	16 057	23.24
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	339 739	284 055	55 684	70 407	14 722	20.91	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	126 204		126 204	95 151	31 054	32.64
	Autres créances	32 440		32 440	28 388	4 051	14.27
Valeurs mobilières de placement	1 516 432		1 516 432	1 314 377	202 055	15.37	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	103 436		103 436	75 517	27 920	36.97	
Charges constatées d'avance (3)	17 988		17 988	7 389	10 599	143.45	
Total III	1 796 501		1 796 501	1 520 822	275 679	18.13	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 136 240	284 055	1 852 185	1 591 228	260 957	16.40	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 828		15 828			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	602 274		554 773		47 501	8.56
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	132 955		47 501		85 454	179.90
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	34 245		42 463		8 218	19.35	
Provisions réglementées	183 026		134 499		48 527	36.08	
Droit des propriétaires							
Total I	968 327		795 063		173 264	21.79	
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques			6 000		6 000	100.00
	Provisions pour charges	73 120		70 534		2 586	3.67
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
Fonds dédiés sur autres ressources							
Total III	73 120		76 534		3 414	4.46	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 815		19 484		27 331	140.28
	Dettes fiscales et sociales	345 226		216 729		128 497	59.29
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	58 071		94 916		36 845	38.82
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	360 625		388 502		27 877	7.18
	Total IV	810 737		719 631		91 106	12.66
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 852 185		1 591 228		260 957	16.40

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

450 112 331 129

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	701 147		620 857		80 290	12.93
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 375 894		1 106 743		269 151	24.32
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	86 937		6 890		80 047	NS
Collectes						
Cotisations	26 788		24 319		2 468	10.15
Autres produits	1 874		187		1 688	902.71
Total I	2 192 640		1 758 996		433 644	24.65
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	446 841		365 573		81 269	22.23
Impôts, taxes et versements assimilés	74 508		59 149		15 358	25.97
Salaires et traitements	1 195 549		1 023 378		172 171	16.82
Charges sociales	281 438		233 060		48 377	20.76
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	24 008		26 110		2 102	8.05
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	51 113		13 100		38 013	290.17
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	412		259		153	59.03
Total II	2 073 868		1 720 629		353 239	20.53
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	118 771		38 367		80 405	209.57
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12 31/12/2020	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 476	2 084	608	29.18
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 476	2 084	608	29.18
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change		0	0	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		0	0	100.00
2. Résultat financier (V-VI)	1 476	2 084	608	29.18
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	120 247	40 450	79 797	197.27
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	140	2 084	1 944	93.27
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 218	16 218	3 000	18.50
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	13 358	18 302	4 944	27.02
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	200	10 792	10 592	98.15
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	200	10 792	10 592	98.15
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	13 158	7 510	5 648	75.20
Impôts sur les bénéfices (IX)	450	460	10	2.17
Total des produits (I+III+V+VII)	2 207 473	1 779 382	428 091	24.06
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 074 518	1 731 882	342 637	19.78
Solde intermédiaire	132 955	47 501	85 454	179.90
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	132 955	47 501	85 454	179.90

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	63 370	63 370		
Prestations en nature	366 406	282 333	84 073	29.78
Bénévolat				
TOTAL	429 776	345 703	84 073	24.32
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	366 406	282 333	84 073	29.78
Prestations en nature				
Personnel bénévole	63 370	63 370		
TOTAL	429 776	345 703	84 073	24.32