

COMPTES ANNUELS

Arrêtés au : 31/08/2025

Association MAISON POUR TOUS

249 rue Vendôme

69003 LYON

Compte Rendu de Travaux de l'Expert-Comptable

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' **Association MAISON POUR TOUS** relatifs à l'exercice du **01/09/2024** au **31/08/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 1 741 595 euros

Chiffre d'affaires : 1 929 527 euros

Résultat net comptable : 70 712 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Villeurbanne
Le 16/12/2025

Sabine SCHNECK
Expert-Comptable

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	7 358	7 358		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
ACTIF CIRCULANT	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	93 099	78 649	14 450	7 460
	Autres immobilisations corporelles	193 120	135 992	57 129	31 625
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
COMPTES DE REGULARISATION	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 883		4 883	4 883
	TOTAL (I)	298 477	221 999	76 477	43 983
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 833	7 500	9 333	49 412
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	572 463		572 463	457 694
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	355 895		355 895	504 235
	DISPONIBILITES	694 017		694 017	537 885
	Charges constatées d'avance	33 410		33 410	29 137
	TOTAL (II)	1 672 618	7 500	1 665 118	1 578 363
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 971 095	229 499	1 741 595	1 622 346
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2025	31/08/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	462 774	275 769
	Excédent ou déficit de l'exercice	70 712	187 006
	Total des fonds propres (situation nette)	533 486	462 774
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 528	6 370
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	536 014	469 144
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	2 806	
	Total des fonds reportés et dédiés	2 806	
Provisions	Provisions pour risques	106 606	124 140
	Provisions pour charges	223 456	203 479
	Total des provisions	330 062	327 619
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 786	81 931
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	232 263	212 112
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	124 293	118 181
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	414 371	413 359
	Total des dettes	872 713	825 583
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 741 595	1 622 346
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		70 711,91	187 005,55
(1) Dont à moins d'un an		872 713	825 583
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	41 984	42 409
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	4 691	4 733
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 924 836	1 839 229
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 331 683	1 278 433
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 956	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 294	133 361
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	1 962	1 825
	Total des produits d'exploitation	3 361 406	3 299 990
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 854	652
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	20 095	20 546
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	610 871	615 349
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	165 909	155 499
	Salaires et traitements	1 962 591	1 867 833
	Charges sociales	476 083	448 656
	Dotation aux amortissements et dépréciations	30 501	37 515
	Dotation aux provisions	73 997	55 174
	Reports en fonds dédiés	2 806	
	Autres charges	17 033	6 557
	Total des charges d'exploitation	3 361 740	3 207 781
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(334)	92 209

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(334)	92 209
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 386	18 022
Total des produits financiers		23 386	18 022
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	37	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		37	
RESULTAT FINANCIER		23 349	18 022
RESULTAT COURANT avant impôts		23 015	110 231
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	10 954	74 502
	Sur opérations en capital	3 842	16 120
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	52 234	
	Total des produits exceptionnels	67 030	90 622
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	16 494	
	Sur opérations en capital	686	12 722
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		17 181	12 722
RESULTAT EXCEPTIONNEL		49 850	77 901
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		2 153	1 126
TOTAL DES PRODUITS		3 451 822	3 408 634
TOTAL DES CHARGES		3 381 110	3 221 629
EXCEDENT ou DEFICIT		70 712	187 006
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		297 010	281 014
Bénévolat			
TOTAL		297 010	281 014
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		297 010	281 014
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		297 010	281 014

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 **1 741 595 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 451 822 euros** et un total **charges** de **3 381 110 euros**, dégageant ainsi un excédent de **70 712 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2024** et finit le **31/08/2025**.
Il a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent clos le **31/08/2024** avait une durée de **12 mois**.

Objet de l'association

L'association a pour objet la création, la gestion, et le contrôle de la Maison des Jeunes et de la Culture MAISON POUR TOUS, qui constitue un élément essentiel de l'équipement social et culturel d'une communauté de quartier située dans le 3ème et 7ème arrondissement de Lyon. L'association met à la disposition de la population, dans le cadre d'installations diverses (foyers, salles de jeux, de cours, de réunions, de spectacles, de sports, centre de séjour, restaurants) avec le concours d'éducateurs permanents ou non, des activités récréatives et éducatives variées, physique, pratiques, intellectuelles, artistiques, sportives, sociales etc.

Règles générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et le règlement ANC 2021-02.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- 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 :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange, ou à leur coût de production.

En application des dispositions du PCG issues des règlements CRC 2002-10 et 2004-06, il a été procédé à une analyse des immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

* Concessions, logiciels et brevets :	1 à 3 ans
* Matériel et outillage :	3 à 10 ans
* Agencements :	5 à 10 ans
* Matériel de transport :	4 à 5 ans
* Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
* Mobilier :	5 ans

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.

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.

Disponibilités

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'association a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou implicite.

Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Compte tenu des travaux que l'association a décidé d'engager pour l'entretien des locaux qui lui sont mis à disposition par la Ville de Lyon, un plan de gros entretien a été établi sur 4 ans à compter de l'exercice clos

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

au 31 août 2020.

Ce plan a été reconduit en tenant compte des travaux réalisés et restant à réaliser au 31 août 2025.

A noter également que la provision pour risque de reversement de la subvention de la ville de Lyon provisionnée dans les comptes clos au 31 août 2020 a fait l'objet d'une reprise en exceptionnel cette année, à hauteur de 50 %, pour un montant de 52 234 euros.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Sont compris dans les produits exceptionnels :

- Le reversement de la subvention Pin Pong 2020-2021 à hauteur de 6 000 euros;
- La régularisation du solde de la Mutuelle sur les périodes de décembre 2022 à mars 2023 et de septembre 2023 à novembre 2023 pour 2 413 euros;
- La reprise sur provision pour risque de reversement de la subvention de la ville de Lyon pour 52 234 euros.

Sont compris dans les charges exceptionnelles :

- La régularisation des bonus territoires de la CAF surestimé sur la période allant de janvier 2024 à août 2024 pour 16 494 euros;
- Des régularisations diverses sur exercices antérieurs pour 686 euros.

Concours publics et subventions d'exploitation

- * Subvention Ville de Lyon DGF: 1 151 487 €
- * Subvention Ville de Lyon sur projets : 114 844 €
- * Subvention Etat CGET sur projets : 21 379 €
- * Subventions diverses sur projets : 7 105 €
- * Subvention Metropole de Lyon sur projets : 36 868 €

soit un total de 1 331 683 euros.

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement pour biens renouvelables par l'association perçues au cours de l'exercice, ont été enregistrées en compte 131 Subvention d'investissement, avec reprise d'une quote-part au compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens ayant été financés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Contributions volontaires en nature (cf tableau correspondant)

Valorisation des mises à disposition

La Ville de Lyon met à disposition de l'association des locaux, à titre gratuit, situé 249 rue Vendôme - 69 003 LYON, ainsi que 2 annexes aux adresses suivantes, 1 rue Desaix - 69003 LYON et 32-26 rue L.Jouhaux. La valeur globale de cette mise à disposition (valeur locative, assurances, coût d'entretien des locaux) est estimée à 297 010 euros.

Engagements de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode (méthode rétrospective prorata temporis) tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.78 %
- Taux de croissance des salaires : 1.50 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : Turn-over moyen pour les employés administratifs et profession intermédiaire. Et un Turn-over faible pour la catégorie des autres cadres.
- Table de taux de mortalité : Table réglementaire TV 88/90

Le total des engagements de retraite au 31 août 2025 s'élève à 187 526 euros et fait l'objet d'une comptabilisation.

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/08/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/08/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	275 769	187 006			462 774
Excédent ou déficit de l'exercice	187 006	(187 006)	70 712		70 712
Situation nette	462 774		70 712		533 486
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 370			3 842	2 528
Provisions réglementées					
TOTAL	469 144		70 712	3 842	536 014

Les fonds propres de l'Association ont été mouvementés de par l'affectation du résultat 2024 conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale du 25 janvier 2025.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	7 358					7 358
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 358					7 358
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	104 662		11 466		23 028	93 099
	Instal., agencement, aménagement divers	126 478		41 420		44 084	123 814
	Matériel de transport	15 500					15 500
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	73 928		2 609		22 730	53 807
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	320 567		55 495		89 843	286 220
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 883					4 883
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 898					4 898
TOTAL		332 824		55 495		89 843	298 477

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	7 358			7 358
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 358			7 358
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	97 202	4 476	23 028	78 649
	Autres instal., agencement, aménagement divers	99 509	15 023	44 084	70 448
	Matériel de transport	15 500			15 500
	Matériel de bureau, mobilier	69 272	3 503	22 730	50 044
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	281 482	23 001	89 843	214 641	
TOTAL		288 841	23 001	89 843	221 999

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	124 140	39 000	56 534	106 606
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	167 549	24 997	5 020	187 526
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	35 930	10 000	10 000	35 930
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	327 619	73 997	71 554	330 062
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	15 000	7 500	15 000	7 500
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	15 000	7 500	15 000	7 500
TOTAL GENERAL		342 619	81 497	86 554	337 562
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			81 497	34 320 52 234	
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.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 883		4 883
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	16 833	16 833	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	572 463	572 463	
	Charges constatées d'avance	33 410	33 410	
TOTAL DES CREANCES		627 589	622 706	4 883
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	101 786	101 786		
	Personnel et comptes rattachés	86 298	86 298		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 777	111 777		
	Impôts sur les bénéfices	2 153	2 153		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 034	32 034		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	124 293	124 293		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	414 371	414 371		
TOTAL DES DETTES		872 713	872 713		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2025	31/08/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
249 rue Vendôme	247 032	237 378
Annexe 1 rue desaix	27 797	21 999
Annexe 32-26 rue L.Jouhaux	22 181	21 637
Bénévolat	297 010	281 014
Total	297 010	281 014

Répartition par nature de charges	31/08/2025	31/08/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
249 rue Vendôme	247 032	237 378
Annexe 1 rue desaix	27 797	21 999
Annexe 32-26 rue L.Jouhaux	22 181	21 637
Prestations	297 010	281 014
Personnel bénévole		
Total	297 010	281 014

Effectif moyen

31/08/2025

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	3
	Professions intermédiaires	
	Employés	63
	Ouvriers	
	TOTAL	66

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/08/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		414 371	414 371
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			414 371

Détail des PCA :

- Subvention Ville de Lyon DGF : 384 167 €
- Subvention FONGEP "Direction" : 18 836 €
- Subvention FONGEP "Education" : 2 368 €
- Subvention Metropole : 9 000 €

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/08/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		33 410	33 410
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			33 410

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Charges à payer		134 785
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 041
<i>Fact.non parv. -frss</i>	<i>14 041</i>	
Dettes fiscales et sociales		115 745
<i>Congés payés</i>	<i>54 298</i>	
<i>Personnel-ch.à payer-pr.à rec.</i>	<i>32 000</i>	
<i>Charg.soc./conges a payer</i>	<i>21 719</i>	
<i>Autres charg.soc.a payer</i>	<i>7 727</i>	
Autres dettes		5 000
<i>Charges à payer diverses</i>	<i>5 000</i>	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Produits à recevoir		162 757
Autres créances		162 757
<i>Avoirs à recevoir</i>	6 990	
<i>Produits à recevoir</i>	12 067	
<i>Ps caf à recevoir (clas, evs, ps 13-17)</i>	10 411	
<i>Ps caf à recevoir plan mercredi, perisco, extrasco</i>	114 287	
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	19 001	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	EKYLIS (TTC)							
	31/08/2025	31/08/2024	%	%	31/08/2025	31/08/2024	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	9 865	9 865	100,00	100,00				
Sous-total	9 865	9 865	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 865	9 865	100,00	100,00				

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I- Actif immobilisé NET		76 477	4,39	43 983	2,71	32 494	73,88
Concessions brevets et droits similaires							
205000	Logiciels	7 358	0,42	7 358	0,45		
280500	Amts logiciel	(7 358)	-0,42	(7 358)	-0,45		
Installations techniques, matériel et outillage		14 450	0,83	7 460	0,46	6 990	93,70
215000	Matériel logistique	3 400	0,20	3 400	0,21		
215400	Matériel ateliers activités	89 699	5,15	101 261	6,24	(11 562)	-11,42
281500	Amts matériels activités	(75 249)	-4,32	(93 941)	-5,79	18 692	19,90
281540	Amts matériels logistiques	(3 400)	-0,20	(3 261)	-0,20	(140)	-4,29
Autres immobilisations corporelles		57 129	3,28	31 625	1,95	25 504	80,65
218100	Instal. génér. agenc. div.	123 814	7,11	126 478	7,80	(2 664)	-2,11
218200	Matériel de transport	15 500	0,89	15 500	0,96		
218300	Mat. bureau et inform.	39 265	2,25	53 297	3,29	(14 031)	-26,33
218400	Mobilier	14 541	0,83	20 631	1,27	(6 090)	-29,52
281810	Amts agencemt aménagement	(70 448)	-4,04	(99 509)	-6,13	29 062	29,20
281820	Amts matériel transport	(15 500)	-0,89	(15 500)	-0,96		
281830	Amts matériel bureau informatique	(36 953)	-2,12	(50 951)	-3,14	13 998	27,47
281840	Amts mobiliers	(13 091)	-0,75	(18 321)	-1,13	5 230	28,55
Autres participations		15		15			
261100	Titres part crédit mutuel	15		15			
Autres immobilisations financières		4 883	0,28	4 883	0,30		
275000	Dépôts cautionnements versés	4 883	0,28	4 883	0,30		
TOTAL II- Actif circulant NET		1 665 118	95,61	1 578 363	97,29	86 755	5,50
Créances clients, usagers et comptes rattachés		9 333	0,54	49 412	3,05	(40 079)	-81,11
041D	Collectif clients débiteurs	16 556	0,95	12 070	0,74	4 486	37,16
511403	Creances noethys 2023/2024	133	0,01	45 453	2,80	(45 320)	-99,71
511916	Remboursement noethys 2025/2026	144	0,01			144	
418100	Clients, facture à établir			6 889	0,42	(6 889)	-100,00
491000	Prov. dépr créances familles	(7 500)	-0,43	(15 000)	-0,92	7 500	50,00
Autres créances		572 463	32,87	457 694	28,21	114 769	25,08
409800	Avoirs à recevoir	6 990	0,40			6 990	
425000	Personnel avances et acomptes			250	0,02	(250)	-100,00
438700	I. j. a recevoir			825	0,05	(825)	-100,00
467100	Créditeurs et débiteurs divers	53		2 800	0,17	(2 747)	-98,12
467110	Créditeurs débiteur divers règlements	71				71	
467300	Ville de lyon subvention dgf	354 875	20,38	237 893	14,66	116 982	49,17
467301	Ville de lyon subventions diverses	33 753	1,94	36 503	2,25	(2 750)	-7,53
467303	Etat subvention	7 379	0,42			7 379	
467305	Metropole c.g.subvention	30 800	1,77	26 266	1,62	4 535	17,26
467306	Drjs subvention	1 777	0,10	1 777	0,11		
468700	Produits a recevoir	12 067	0,69	10 579	0,65	1 488	14,06
468701	Ps caf à recevoir (clas, evs, ps 13-17)	10 411	0,60	9 734	0,60	677	6,96
468702	Ps caf à recevoir plan mercredi, perisco, ext	114 287	6,56	130 349	8,03	(16 062)	-12,32
468703	Ps caf à recevoir msa			719	0,04	(719)	-100,00
Valeurs mobilières de placement		355 895	20,43	504 235	31,08	(148 340)	-29,42
503100	Part sociales b	55 895	3,21	54 235	3,34	1 660	3,06
508000	Tonic plus obnl 3 mois			150 000	9,25	(150 000)	-100,00
508001	Tonic obnl 13 mois	150 000	8,61	150 000	9,25		
508002	Tonic obnl 36 mois	150 000	8,61	150 000	9,25		
Disponibilités		694 017	39,85	537 885	33,15	156 132	29,03

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
511404	Creances noethys 2024/2025	16 003	0,92			16 003	
512001	Credit mutuel rancy	65 701	3,77	116 559	7,18	(50 859)	-43,63
512002	Livrets credit mutuel	82 496	4,74	300 000	18,49	(217 504)	-72,50
512003	Livret obnl	500 000	28,71	101 719	6,27	398 281	391,55
512004	Gonettes numériques	2 381	0,14	2 468	0,15	(88)	-3,55
518700	Intérêts courus à recevoir	19 001	1,09	10 423	0,64	8 578	82,30
530000	Caisse	7 114	0,41	5 402	0,33	1 712	31,69
530001	Gonettes	1 321	0,08	1 313	0,08	8	0,61
Charges constatées d'avance		33 410	1,92	29 137	1,80	4 273	14,67
486000	Charges constatee d'avance	33 410	1,92	29 137	1,80	4 273	14,67
TOTAL DUBILAN ACTIF		1 741 595	100,00	1 622 346	100,00	119 249	7,35

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
TOTAL I- Total des fonds propres	536 014	30,78	469 144	28,92	66 870	14,25
Total des fonds propres (situation nette)	533 486	30,63	462 774	28,53	70 712	15,28
Report à nouveau	462 774	26,57	275 769	17,00	187 006	67,81
110000 Report à nouveaux	462 774	26,57	275 769	17,00	187 006	67,81
Excédent ou déficit de l'exercice	70 712	4,06	187 006	11,53	(116 294)	-62,19
Total des autres fonds propres	2 528	0,15	6 370	0,39	(3 842)	-60,31
Subventions d'investissement	2 528	0,15	6 370	0,39	(3 842)	-60,31
13 0000 Subventions d'investissements	2 528	0,15	6 370	0,39	(3 842)	-60,31
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés	2 806	0,16			2 806	
Fonds dédiés sur ress. liées à la générosité du public	2 806	0,16			2 806	
196000 Fonds dédiés sur ress. générosité public	2 806	0,16			2 806	
TOTAL III- Total des Provisions	330 062	18,95	327 619	20,19	2 443	0,75
Provisions pour risques	106 606	6,12	124 140	7,65	(17 534)	-14,12
151 8 Provisions pour risques	106 606	6,12	124 140	7,65	(17 534)	-14,12
Provisions pour charges	223 456	12,83	203 479	12,54	19 977	9,82
151500 Provision retraite	187 526	10,77	167 549	10,33	19 977	11,92
157200 Provision pge	35 930	2,06	35 930	2,21		
TOTAL IV - Total des dettes	872 713	50,11	825 583	50,89	47 130	5,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 786	5,84	81 931	5,05	19 855	24,23
040C Collectif fournisseurs créditeurs	87 746	5,04	66 437	4,10	21 308	32,07
408100 Fact.non parv. -frss	14 041	0,81	15 494	0,96	(1 453)	-9,38
Dettes fiscales et sociales	232 263	13,34	212 112	13,07	20 151	9,50
428200 Congés payés	54 298	3,12	49 415	3,05	4 884	9,88
428601 Personnel-ch.à payer-pr.à rec.	32 000	1,84	26 834	1,65	5 166	19,25
431000 Urssaf	60 766	3,49	56 025	3,45	4 741	8,46
437002 Retraite prevoyance	18 785	1,08	17 341	1,07	1 445	8,33
437003 Participation mutuelle	2 780	0,16	5 150	0,32	(2 370)	-46,03
438200 Charg.soc./conges a payer	21 719	1,25	19 766	1,22	1 953	9,88
438600 Autres charg.soc.a payer	7 727	0,44	7 200	0,44	527	7,32
442100 Prélèvement à la source	1 247	0,07	1 164	0,07	83	7,13
444000 Etat-impôts à payer	2 153	0,12	1 126	0,07	1 027	91,21
447000 Taxe sur les salaires	9 003	0,52	8 011	0,49	992	12,38
447010 Participation construction	13 754	0,79	13 046	0,80	708	5,42
447030 Participation formation	8 030	0,46	7 034	0,43	996	14,15
Autres dettes	124 293	7,14	118 181	7,28	6 112	5,17
041C Collectif clients créditeurs	30		314	0,02	(284)	-90,45
511100 Chèques noethys 2024/2025			20 587	1,27	(20 587)	-100,00
511101 Cb noethys 2024/2025			20 694	1,28	(20 694)	-100,00
511102 Ch.vac.noethys 2024/25			1 695	0,10	(1 695)	-100,00
511104 Especes noethys 2024/25			960	0,06	(960)	-100,00
511109 Payzen noethys 2024/25			38 769	2,39	(38 769)	-100,00
511900 Chèques noethys 2025/2026	28 321	1,63			28 321	

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
511910	Cb noethys 2025/2026	24 848	1,43			24 848	
511911	Chèques vacances noethys 2025/2026	1 750	0,10			1 750	
511913	Espèces noethys 2025/2026	826	0,05			826	
511918	Payzen noethys 2025/2026	38 032	2,18			38 032	
511919	Chèques vacances démat noethys 2025/2026	300	0,02			300	
467000	Caution cle parking	345	0,02	345	0,02		
467111	Reversement subvention metropole	2 471	0,14	2 471	0,15		
467500	Budget os à reverser cse	18 642	1,07	17 787	1,10	855	4,80
467510	Budget fonct à reverser cse	3 728	0,21	3 557	0,22	171	4,80
468600	Charges à payer diverses	5 000	0,29	11 000	0,68	(6 000)	-54,55
Produits constatés d'avance		414 371	23,79	413 359	25,48	1 012	0,24
487001	Subventions constatees d'avance	414 371	23,79	413 359	25,48	1 012	0,24
Total du passif		1 741 595	100,00	1 622 346	100,00	119 249	7,35

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		3 361 406	100,00	3 299 990	100,00	61 416	1,86
Cotisations		41 984	1,25	42 409	1,29	(425)	-1,00
756000	Cartes adhesions	41 984	1,25	42 409	1,29	(425)	-1,00
Ventes de biens et services		1 929 527	57,40	1 843 962	55,88	85 565	4,64
Ventes de biens		4 691	0,14	4 733	0,14	(43)	-0,90
707000	Recettes diverses	2 203	0,07	2 342	0,07	(139)	-5,94
707100	Recettes financement séjour	2 488	0,07	2 391	0,07	96	4,03
Ventes de prestations de service		1 924 836	57,26	1 839 229	55,73	85 607	4,65
706000	Participations activités	724 477	21,55	746 670	22,63	(22 193)	-2,97
706001	Participations animations	877	0,03	833	0,03	44	5,30
706002	Prestations services aux tiers	24 634	0,73	30 918	0,94	(6 285)	-20,33
706300	Participation enfance jeunesse	308 973	9,19	332 031	10,06	(23 058)	-6,94
706100	Recettes spectacle	27 338	0,81	28 402	0,86	(1 064)	-3,75
706400	Particip. rythmes scolaires	190 241	5,66	121 110	3,67	69 131	57,08
706500	Prestations de services caf extraco-perisco	504 550	15,01	419 696	12,72	84 854	20,22
706510	Prestations de services caf evs	27 440	0,82	26 232	0,79	1 208	4,61
706520	Prestations de services caf autres	45 420	1,35	58 712	1,78	(13 292)	-22,64
706530	Prestations de services caf extrasco-perisco			621	0,02	(621)	-100,00
706600	Recette bar buvettes	48 056	1,43	49 051	1,49	(996)	-2,03
708000	Mise a disposition de salles	19 070	0,57	24 378	0,74	(5 309)	-21,78
708600	Encaissements sur actions partagées	3 760	0,11	574	0,02	3 186	555,05
Produits de tiers financeurs		1 334 639	39,70	1 278 433	38,74	56 207	4,40
Concours publics et subventions		1 331 683	39,62	1 278 433	38,74	53 251	4,17
740000	Subvention ville dgf	1 151 487	34,26	1 118 255	33,89	33 232	2,97
740001	Subventions ville autres	114 844	3,42	105 007	3,18	9 837	9,37
741000	Subvention etat cget	21 379	0,64	10 000	0,30	11 379	113,79
742000	Subv. diverses (caf.drjs...)	7 105	0,21	7 105	0,22		
743000	Subvention metropole c.g	36 868	1,10	38 066	1,15	(1 197)	-3,14
Ressources générosité du public - Dons manuels		2 956	0,09			2 956	
754000	Dons caisse solidaire noethys	2 806	0,08			2 806	
754100	Dons manuels séjours	150				150	
Autres produits d'exploitation		55 256	1,64	135 186	4,10	(79 930)	-59,13
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		53 294	1,59	133 361	4,04	(80 067)	-60,04
781500	Reprise provision retraite	5 020	0,15			5 020	
781510	Reprise provision pour risque	4 300	0,13	2 000	0,06	2 300	115,00
781520	Reprise provision pge	10 000	0,30	91 667	2,78	(81 667)	-89,09
781740	Reprise prov dépréciation clients	15 000	0,45	8 033	0,24	6 967	86,73
791000	Transf.charges / exploitation	901	0,03	3 382	0,10	(2 481)	-73,35
791100	Remb.formation professionnelle	16 696	0,50	28 279	0,86	(11 583)	-40,96
791200	Remb.asp contrats aides	1 377	0,04			1 377	
Autres produits		1 962	0,06	1 825	0,06	137	7,50
758000	Produits div de ges courante	1 962	0,06	1 825	0,06	137	7,50
Total des charges d'exploitation		3 361 740	100,01	3 207 781	97,21	153 959	4,80
Achats de marchandises		1 854	0,06	652	0,02	1 202	184,44
607100	Depenses financement séjour	1 854	0,06	652	0,02	1 202	184,44

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
Achats de matières premières et autres appro.		20 095	0,60	20 546	0,62	(451)	-2,19
601100	Bar buvette	20 095	0,60	20 546	0,62	(451)	-2,19
Autres achats et charges externes		610 871	18,17	615 349	18,65	(4 478)	-0,73
604000	Honoraires activités	115 783	3,44	83 988	2,55	31 794	37,86
604100	Presta. services ponctuelles	29 504	0,88	15 919	0,48	13 585	85,34
604102	Tickets sports	7 843	0,23	8 584	0,26	(741)	-8,63
604500	Prestations artistiques et culturelles	32 155	0,96	31 954	0,97	201	0,63
604600	Actions partagées	458	0,01	1 762	0,05	(1 304)	-74,01
606101	Gaz	18 017	0,54	17 210	0,52	807	4,69
606102	Electricité	37 242	1,11	42 188	1,28	(4 947)	-11,73
606103	Eau	2 798	0,08	2 833	0,09	(35)	-1,23
606130	Carburant véhicules	139		223	0,01	(85)	-37,83
606400	Fournitures administratives	6 490	0,19	5 640	0,17	849	15,06
606530	Produits entretien	8 676	0,26	10 638	0,32	(1 962)	-18,45
606800	Petit matériel d'entretien locaux	1 183	0,04	4 716	0,14	(3 533)	-74,91
606801	Petits matériels non amortissables	12 168	0,36	7 340	0,22	4 829	65,79
606802	Fournitures matériels animations	15 063	0,45	14 352	0,43	711	4,95
606803	Pharmacie pour activités	1 961	0,06	501	0,02	1 460	291,27
606841	Alimentation diverse	13 926	0,41	14 547	0,44	(621)	-4,27
611000	Hebergement repas	83 729	2,49	82 768	2,51	961	1,16
611100	Sous-traitance surveillance	1 987	0,06	1 909	0,06	77	4,05
613200	Location immobilière	30 679	0,91	27 915	0,85	2 764	9,90
613510	Location matériel activités	6 057	0,18	6 862	0,21	(805)	-11,73
613511	Location véhicules	2 449	0,07	1 754	0,05	695	39,62
613512	Location matériel administratif	25 527	0,76	22 372	0,68	3 155	14,10
615000	Entretien réparation matériel + locaux	6 032	0,18	11 015	0,33	(4 983)	-45,24
615001	Entretiens pge			56 758	1,72	(56 758)	-100,00
615500	Entretien véhicules	485	0,01	670	0,02	(184)	-27,49
615600	Sous traitance-maintenance	10 607	0,32	11 751	0,36	(1 144)	-9,74
616000	Primes d'assurance	14 821	0,44	13 470	0,41	1 351	10,03
618100	Documentation	90		340	0,01	(250)	-73,33
621400	Personnel extérieur	15 089	0,45	16 353	0,50	(1 264)	-7,73
622600	Honoraires	23 190	0,69	21 760	0,66	1 430	6,57
623000	Publicité - publications	28 277	0,84	25 516	0,77	2 762	10,82
623800	Cadeaux divers	584	0,02	1 328	0,04	(744)	-56,04
624802	Transport activités	22 062	0,66	13 301	0,40	8 761	65,87
625000	Frais professionnels guso	150				150	
625100	Frais déplacement	2 748	0,08	5 210	0,16	(2 462)	-47,26
625700	Missions receptions	1 191	0,04	1 004	0,03	187	18,58
625800	Frais de c.administration et ag	3 444	0,10	3 668	0,11	(224)	-6,10
626000	Frais postaux	3 151	0,09	3 474	0,11	(323)	-9,29
626001	Frais telephone	5 489	0,16	4 879	0,15	610	12,50
627000	Services bancaires	8 680	0,26	8 163	0,25	517	6,34
628100	Cotisation fédération et autres associations	10 948	0,33	10 714	0,32	235	2,19
Impôts, taxes et versements assimilés		165 909	4,94	155 499	4,71	10 410	6,69
631000	Taxe sur les salaires	105 014	3,12	97 489	2,95	7 525	7,72
633300	Particip. a la formation prof.	40 392	1,20	38 846	1,18	1 546	3,98
633400	Part.construction	8 388	0,25	7 919	0,24	470	5,93
637003	Contribution agefiph	9 223	0,27	8 926	0,27	297	3,33
637500	Droits sacem sacd+taxes divers	2 892	0,09	2 320	0,07	572	24,68
Salaires et traitements		1 962 591	58,39	1 867 833	56,60	94 758	5,07
641000	Rémunérations brutes hors contrats aidés	1 864 190	55,46	1 778 724	53,90	85 466	4,80
641010	Rémunération brute guso	12 903	0,38	10 925	0,33	1 978	18,10
641100	Ind.rupture conventionnelle	3 364	0,10	2 758	0,08	606	21,98
641110	Indemnité de licenciement			36		(36)	-100,00
641200	Provision congés payés	4 884	0,15	9 484	0,29	(4 600)	-48,51

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
641210	Indemnités congés payés guso	1 211	0,04	1 092	0,03	119	10,89
641301	Gratifications de stage	3 250	0,10	2 944	0,09	307	10,42
641302	Gratifications chantiers	800	0,02	1 140	0,03	(340)	-29,82
641400	Prime de transport	7 497	0,22	7 062	0,21	435	6,16
641401	Prime de pouvoir d'achat	64 091	1,91	53 668	1,63	10 423	19,42
641403	Service civique	400	0,01			400	
Charges sociales		476 083	14,16	448 656	13,60	27 427	6,11
645000	Tickets restaurants	26 060	0,78	22 631	0,69	3 430	15,16
645100	Cotisations urssaf	217 620	6,47	201 737	6,11	15 882	7,87
645110	Cotisations patronales guso	5 533	0,16	4 498	0,14	1 035	23,01
645200	Provis.var.ch./c.p.	1 953	0,06	3 794	0,11	(1 840)	-48,51
645300	Cotis.retraite et prevoyance	81 956	2,44	76 478	2,32	5 478	7,16
645400	Cotisa° pole emploi	79 833	2,37	75 466	2,29	4 367	5,79
645500	Participation mutuelle	16 822	0,50	16 666	0,51	156	0,93
647400	Budget oeuvres sociales cse	18 642	0,55	17 787	0,54	855	4,80
647401	Budget fonctionnement cse	3 728	0,11	3 557	0,11	171	4,80
647500	Medecine travail	4 584	0,14	4 147	0,13	437	10,53
648000	Autres charges de personnel			(3 150)	-0,10	3 150	100,00
648101	Frais de formation	19 352	0,58	25 045	0,76	(5 693)	-22,73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		30 501	0,91	37 515	1,14	(7 014)	-18,70
681120	Dot amort. corporelles	23 001	0,68	22 515	0,68	486	2,16
681740	Dot.prov.dépr.créances douteuses	7 500	0,22	15 000	0,45	(7 500)	-50,00
Dotations aux provisions		73 997	2,20	55 174	1,67	18 823	34,12
681500	Dotations prov retraites	24 997	0,74	16 469	0,50	8 528	51,78
681510	Dot.prov. risques et charges	39 000	1,16	15 372	0,47	23 628	153,70
681520	Provision pge	10 000	0,30	23 333	0,71	(13 333)	-57,14
Reports en fonds dédiés		2 806	0,08			2 806	
689600	Reports en fonds dédiés sur re	2 806	0,08			2 806	
Autres charges		17 033	0,51	6 557	0,20	10 476	159,76
654000	Pertes sur creances	13 122	0,39	6 419	0,19	6 704	104,44
658000	Ch div de gestion courante	3 911	0,12	139		3 772	N/S
Résultat d'exploitation		(334)	-0,01	92 209	2,79	(92 543)	-100,36
Total des produits financiers		23 386	0,70	18 022	0,55	5 364	29,76
Produits nets sur cessions de val.mob de placement		23 386	0,70	18 022	0,55	5 364	29,76
767000	Produits financiers	23 386	0,70	18 022	0,55	5 364	29,76
Total des charges financières		37				37	
Intérêts et charges assimilées		37				37	
661600	Compte n°661600	37				37	
Résultat financier		23 349	0,69	18 022	0,55	5 327	29,56
Résultat courant avant impôts		23 015	0,68	110 231	3,34	(87 216)	-79,12
Total des produits exceptionnels		67 030	1,99	90 622	2,75	(23 592)	-26,03
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		10 954	0,33	74 502	2,26	(63 548)	-85,30

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
771800	Produits exceptionnels	10 954	0,33	74 502	2,26	(63 548)	-85,30
Produits exceptionnels sur opérations en capital		3 842	0,11	16 120	0,49	(12 278)	-76,17
775600	Produits de cession des immos financières			10 290	0,31	(10 290)	-100,00
777000	Quote part subv.inv.resultat	3 842	0,11	5 830	0,18	(1 988)	-34,10
Reprises sur provisions et transferts de charges		52 234	1,55			52 234	
787510	Reprise provision exceptionnelle	52 234	1,55			52 234	
Total des charges exceptionnelles		17 181	0,51	12 722	0,39	4 459	35,05
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		16 494	0,49			16 494	
671000	Charges except./ope.gestion	16 494	0,49			16 494	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		686	0,02	12 722	0,39	(12 036)	-94,61
675600	Valeurs de cession des immos financières			10 113	0,31	(10 113)	-100,00
678000	Ch.exceptionnelles	686	0,02	2 609	0,08	(1 923)	-73,70
Résultat exceptionnel		49 850	1,48	77 901	2,36	(28 051)	-36,01
Impôts sur les bénéfices		2 153	0,06	1 126	0,03	1 027	91,21
695100	Impôts sur les sociétés	2 153	0,06	1 126	0,03	1 027	91,21
Excédent ou déficit de l'exercice		70 712	2,10	187 006	5,67	(116 294)	-62,19
Contributions volontaires en nature		297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69
Prestations en nature		297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69
871000	Contribu°volontaires.pdt	297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69
Charges des contributions volontaires en nature		297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69
Mise à disposition gratuite biens		297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69
861000	Contribu°volontaires.charge	297 010	8,84	281 014	8,52	15 996	5,69



115, boulevard Stalingrad
CS 52038 - 69616 Villeurbanne Cedex
Tel : 04 72 69 53 00

ODICEO BOURGOIN
10 rue Joseph Cugnot
38300 Bourgoin Jallieu
Tel : 04 74 93 00 89

ODICEO ROMANS
Rue Paul Louis Héroult
26100 Romans sur Isère
Tel : 04 75 71 25 55

ODICEO GRENOBLE
12 avenue Pierre de Coubertin
38170 Seyssinet Pariset
Tel : 04 76 96 17 31

ODICEO LA TOUR DU PIN
2 bis rue Jean Jaurès - BP 70
38353 La Tour du Pin Cedex
Tel : 04 74 97 45 40

ODICEO PAYS VOIRONNAIS
61 Rue Pierre Mendès France
38140 Rives
Tel : 04 76 65 21 26

MAISON POUR TOUS – SALLE DES RANCY

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

Exercice clos le 31/08/2025

MAISON POUR TOUS – SALLE DES RANCY

Association
249 rue Vendôme – 69003 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2025

A l'assemblée générale de l'association MAISON POUR TOUS – SALLE DES RANCY,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON POUR TOUS – SALLE DES RANCY relatifs à l'exercice clos le 31/08/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 MAISON POUR TOUS – SALLE DES RANCY à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL D'AUDIT

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons notamment contrôlé :

- l'exhaustivité, la réalité et le respect de la séparation des exercices dans la comptabilisation des subventions, du chiffre d'affaires et des autres produits
- la correcte appréciation des créances détenues sur des tiers tant au regard de leur annualité que de leur recouvrement
- l'évaluation des valeurs mobilières de placement, nous nous sommes assurés qu'elles ne recelaient pas de moins-values latentes et n'étaient pas porteuses de risques.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lyon, le 14/01/2026

Le Commissaire aux comptes

EKYLIS AUDIT

PETER Géraldine



ANNEXE :
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	7 358	7 358		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	93 099	78 649	14 450	7 460
	Autres immobilisations corporelles	193 120	135 992	57 129	31 625
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 883		4 883	4 883
TOTAL (I)		298 477	221 999	76 477	43 983
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 833	7 500	9 333	49 412
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	572 463		572 463	457 694
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	355 895		355 895	504 235
	DISPONIBILITES	694 017		694 017	537 885
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	33 410		33 410	29 137
	TOTAL (II)	1 672 618	7 500	1 665 118	1 578 363
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 971 095	229 499	1 741 595	1 622 346
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

FONDS PROPRES		31/08/2025	31/08/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	462 774	275 769
	Excédent ou déficit de l'exercice	70 712	187 006
	Total des fonds propres (situation nette)	533 486	462 774
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 528	6 370
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	536 014	469 144
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	2 806	
	Total des fonds reportés et dédiés	2 806	
Provisions	Provisions pour risques	106 606	124 140
	Provisions pour charges	223 456	203 479
	Total des provisions	330 062	327 619
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 786	81 931
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	232 263	212 112
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	124 293	118 181
	Produits constatés d'avance	414 371	413 359
	Total des dettes	872 713	825 583
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 741 595	1 622 346
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	70 711,91	187 005,55
	(1) Dont à moins d'un an	872 713	825 583
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/08/2025	31/08/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	41 984	42 409
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	4 691	4 733
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 924 836	1 839 229
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 331 683	1 278 433
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 956	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 294	133 361
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	1 962	1 825
Total des produits d'exploitation		3 361 406	3 299 990
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 854	652
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	20 095	20 546
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	610 871	615 349
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	165 909	155 499
	Salaires et traitements	1 962 591	1 867 833
	Charges sociales	476 083	448 656
	Dotation aux amortissements et dépréciations	30 501	37 515
	Dotation aux provisions	73 997	55 174
	Reports en fonds dédiés	2 806	
	Autres charges	17 033	6 557
Total des charges d'exploitation		3 361 740	3 207 781
RESULTAT D'EXPLOITATION		(334)	92 209

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(334)	92 209
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 386	18 022
	Total des produits financiers	23 386	18 022
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	37	
	Total des charges financières	37	
RESULTAT FINANCIER		23 349	18 022
RESULTAT COURANT avant impôts		23 015	110 231
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 954 3 842 52 234	74 502 16 120
	Total des produits exceptionnels	67 030	90 622
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 494 686	12 722
	Total des charges exceptionnelles	17 181	12 722
RESULTAT EXCEPTIONNEL		49 850	77 901
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		2 153	1 126
TOTAL DES PRODUITS		3 451 822	3 408 634
TOTAL DES CHARGES		3 381 110	3 221 629
EXCEDENT ou DEFICIT		70 712	187 006
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		297 010	281 014
TOTAL		297 010	281 014
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		297 010	281 014
TOTAL		297 010	281 014

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 **1 741 595 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 451 822 euros** et un total **charges** de **3 381 110 euros**, dégageant ainsi un excédent de **70 712 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2024** et finit le **31/08/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent clos le **31/08/2024** avait une durée de **12 mois**.

Objet de l'association

L'association a pour objet la création, la gestion, et le contrôle de la Maison des Jeunes et de la Culture MAISON POUR TOUS, qui constitue un élément essentiel de l'équipement social et culturel d'une communauté de quartier située dans le 3ème et 7ème arrondissement de Lyon. L'association met à la disposition de la population, dans le cadre d'installations diverses (foyers, salles de jeux, de cours, de réunions, de spectacles, de sports, centre de séjour, restaurants) avec le concours d'éducateurs permanents ou non, des activités récréatives et éducatives variées, physique, pratiques, intellectuelles, artistiques, sportives, sociales etc.

Règles générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et le règlement ANC 2021-02.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- 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 :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange, ou à leur coût de production.

En application des dispositions du PCG issues des règlements CRC 2002-10 et 2004-06, il a été procédé à une analyse des immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

* Concessions, logiciels et brevets :	1 à 3 ans
* Matériel et outillage :	3 à 10 ans
* Agencements :	5 à 10 ans
* Matériel de transport :	4 à 5 ans
* Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
* Mobilier :	5 ans

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.

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.

Disponibilités

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'association a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou implicite.

Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Compte tenu des travaux que l'association a décidé d'engager pour l'entretien des locaux qui lui sont mis à disposition par la Ville de Lyon, un plan de gros entretien a été établi sur 4 ans à compter de l'exercice clos

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

au 31 août 2020.

Ce plan a été reconduit en tenant compte des travaux réalisés et restant à réaliser au 31 août 2025.

A noter également que la provision pour risque de reversement de la subvention de la ville de Lyon provisionnée dans les comptes clos au 31 août 2020 a fait l'objet d'une reprise en exceptionnel cette année, à hauteur de 50 %, pour un montant de 52 234 euros.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Sont compris dans les produits exceptionnels :

- Le reversement de la subvention Pin Pong 2020-2021 à hauteur de 6 000 euros;
- La régularisation du solde de la Mutuelle sur les périodes de décembre 2022 à mars 2023 et de septembre 2023 à novembre 2023 pour 2 413 euros;
- La reprise sur provision pour risque de reversement de la subvention de la ville de Lyon pour 52 234 euros.

Sont compris dans les charges exceptionnelles :

- La régularisation des bonus territoires de la CAF surestimé sur la période allant de janvier 2024 à août 2024 pour 16 494 euros;
- Des régularisations diverses sur exercices antérieurs pour 686 euros.

Concours publics et subventions d'exploitation

- * Subvention Ville de Lyon DGF: 1 151 487 €
- * Subvention Ville de Lyon sur projets : 114 844 €
- * Subvention Etat CGET sur projets : 21 379 €
- * Subventions diverses sur projets : 7 105 €
- * Subvention Metropole de Lyon sur projets : 36 868 €

soit un total de 1 331 683 euros.

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement pour biens renouvelables par l'association perçues au cours de l'exercice, ont été enregistrées en compte 131 Subvention d'investissement, avec reprise d'une quote-part au compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens ayant été financés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Contributions volontaires en nature (cf tableau correspondant)

Valorisation des mises à disposition

La Ville de Lyon met à disposition de l'association des locaux, à titre gratuit, situé 249 rue Vendôme - 69 003 LYON, ainsi que 2 annexes aux adresses suivantes, 1 rue Desaix - 69003 LYON et 32-26 rue L.Jouhaux. La valeur globale de cette mise à disposition (valeur locative, assurances, coût d'entretien des locaux) est estimée à 297 010 euros.

Engagements de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode (méthode rétrospective prorata temporis) tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.78 %
- Taux de croissance des salaires : 1.50 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : Turn-over moyen pour les employés administratifs et profession intermédiaire. Et un Turn-over faible pour la catégorie des autres cadres.
- Table de taux de mortalité : Table réglementaire TV 88/90

Le total des engagements de retraite au 31 août 2025 s'élève à 187 526 euros et fait l'objet d'une comptabilisation.

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/08/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/08/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	275 769	187 006			462 774
Excédent ou déficit de l'exercice	187 006	(187 006)	70 712		70 712
Situation nette	462 774		70 712		533 486
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 370			3 842	2 528
Provisions réglementées					
TOTAL	469 144		70 712	3 842	536 014

Les fonds propres de l'Association ont été mouvementés de par l'affectation du résultat 2024 conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale du 25 janvier 2025.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	7 358					7 358
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 358					7 358
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	104 662		11 466		23 028	93 099
	Instal., agencement, aménagement divers	126 478		41 420		44 084	123 814
	Matériel de transport	15 500					15 500
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	73 928		2 609		22 730	53 807
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	320 567		55 495		89 843	286 220
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 883					4 883
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 898					4 898
TOTAL		332 824		55 495		89 843	298 477

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	7 358			7 358
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 358			7 358
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	97 202	4 476	23 028	78 649
Autres instal., agencement, aménagement divers	99 509	15 023	44 084	70 448
Matériel de transport	15 500			15 500
Matériel de bureau, mobilier	69 272	3 503	22 730	50 044
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	281 482	23 001	89 843	214 641
TOTAL	288 841	23 001	89 843	221 999

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	124 140	39 000	56 534	106 606
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	167 549	24 997	5 020	187 526
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	35 930	10 000	10 000	35 930
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	327 619	73 997	71 554	330 062
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	15 000	7 500	15 000	7 500
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	15 000	7 500	15 000	7 500
TOTAL GENERAL		342 619	81 497	86 554	337 562
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			81 497	34 320 52 234	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 883		4 883
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	16 833	16 833	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	572 463	572 463	
	Charges constatées d'avance	33 410	33 410	
	TOTAL DES CREANCES	627 589	622 706	4 883
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	101 786	101 786		
	Personnel et comptes rattachés	86 298	86 298		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 777	111 777		
	Impôts sur les bénéfices	2 153	2 153		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 034	32 034		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	124 293	124 293		
	TOTAL DES DETTES	872 713	872 713		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2025	31/08/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
249 rue Vendôme	247 032	237 378
Annexe 1 rue desaix	27 797	21 999
Annexe 32-26 rue L.Jouhaux	22 181	21 637
Bénévolat	297 010	281 014
Total	297 010	281 014

Répartition par nature de charges	31/08/2025	31/08/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
249 rue Vendôme	247 032	237 378
Annexe 1 rue desaix	27 797	21 999
Annexe 32-26 rue L.Jouhaux	22 181	21 637
Prestations	297 010	281 014
Personnel bénévole		
Total	297 010	281 014

Effectif moyen

		31/08/2025	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3
	Professions intermédiaires		
	Employés		63
	Ouvriers		
	TOTAL		66

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		414 371	414 371
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			414 371

Détail des PCA :

- Subvention Ville de Lyon DGF : 384 167 €
- Subvention FONGEP "Direction" : 18 836 €
- Subvention FONGEP "Education" : 2 368 €
- Subvention Metropole : 9 000 €

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			33 410	33 410
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				33 410

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Charges à payer		134 785
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 041
<i>Fact.non parv. -frss</i>	<i>14 041</i>	
Dettes fiscales et sociales		115 745
<i>Congés payés</i>	<i>54 298</i>	
<i>Personnel-ch.à payer-pr.à rec.</i>	<i>32 000</i>	
<i>Charg.soc./conges a payer</i>	<i>21 719</i>	
<i>Autres charg.soc.a payer</i>	<i>7 727</i>	
Autres dettes		5 000
<i>Charges à payer diverses</i>	<i>5 000</i>	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2025

Total des Produits à recevoir		162 757
Autres créances		162 757
<i>Avoirs à recevoir</i>	6 990	
<i>Produits à recevoir</i>	12 067	
<i>Ps caf à recevoir (clas, evs, ps 13-17)</i>	10 411	
<i>Ps caf à recevoir plan mercredi, perisco, extrasco</i>	114 287	
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	19 001	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	EKYLIS (TTC)							
	31/08/2025	31/08/2024	%	%	31/08/2025	31/08/2024	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	9 865	9 865	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	9 865	9 865	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 865	9 865	100,00	100,00				