

Société de commissariat aux comptes
3 rue du Docteur Charles-Gabriel PRAVAZ
69110 SAINTE FOY LES LYON

Centres socioculturels d'Oullins
Association loi 1901

91 rue de la République
69600 OULLINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'attention des adhérents des centres socioculturels d'Oullins,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association des centres socioculturels d'Oullins relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel 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.

Indépendance

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} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Nous nous sommes particulièrement attachés à vérifier :

- La concordance des subventions d'exploitation, concours publics et autres contributions financières accordées à l'association avec les éléments contractuels et le rattachement au bon exercice.
- L'estimation des prestations de services de la Caisse d'Allocations Familiales.

IV. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT 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.

VI. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À 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.


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.

Fait à Sainte Foy Les Lyon, le 20 mai 2025

Grégory ROJKOFF

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

| Actif | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort | Net | Total |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 20 618.99 | 16 427.52 | 4 191.47 | 5 189.40 |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | | | | |
| FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT | | | | |
| CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES | 20 618.99 | 16 427.52 | 4 191.47 | 5 189.40 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES) | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 298 932.77 | 188 237.59 | 110 695.18 | 132 545.70 |
| TERRAINS | | | | |
| CONSTRUCTIONS | 150 690.56 | 65 964.49 | 84 726.07 | 94 537.47 |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS. | 148 242.21 | 122 273.10 | 25 969.11 | 38 008.23 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 46 443.51 | | 46 443.51 | 49 898.39 |
| PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES | | | | |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES | 55.00 | | 55.00 | 40.00 |
| PRETS | 46 378.51 | | 46 378.51 | 49 836.39 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 10.00 | | 10.00 | 22.00 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1) | 365 995.27 | 204 665.11 | 161 330.16 | 187 633.49 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS | | | | |
| EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS | | | | |
| EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES | | | | |
| PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS | | | | |
| MARCHANDISES | | | | |
| CREANCES D'EXPLOITATION | 337 534.61 | 3 445.14 | 334 089.47 | 357 614.19 |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES | 27 189.16 | 3 445.14 | 23 744.02 | 27 246.48 |
| CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS | | | | |
| AUTRES CREANCES | 310 345.45 | | 310 345.45 | 330 367.71 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 304 318.00 | | 304 318.00 | 190 906.66 |
| INSTRUMENTS DE TRESORERIE | | | | |
| DISPONIBILITES | 47 139.51 | | 47 139.51 | 78 614.67 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 6 398.76 | | 6 398.76 | 3 329.62 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (2) | 695 390.88 | 3 445.14 | 691 945.74 | 630 465.14 |
| FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3) | | | | |
| PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4) | | | | |
| ECART DE CONVERSION ACTIF (5) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 061 386.15 | 208 110.25 | 853 275.90 | 818 098.63 |

BILAN

| Passif | 31/12/2024 Montant | 31.12.2023 Total |
|---|-------------------------------|-----------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | | |
| FONDS PROPRES STATUTAIRES | | |
| FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES | 377 408.35 | 446 260.16 |
| FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | | |
| FONDS PROPRES STATUTAIRES | | |
| FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES | | |
| ECART DE REEVALUATION | | |
| RESERVES | | |
| RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES | | |
| RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE | | |
| AUTRES RESERVES | | |
| REPORT A NOUVEAU | 43 110.92 | -68 851.81 |
| EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE | | |
| SITUATION NETTE (1) | 420 519.27 | 377 408.35 |
| AUTRES FONDS | | |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 70 784.52 | 81 994.08 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | |
| TOTAL AUTRES FONDS (2) | 70 784.52 | 81 994.08 |
| TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2) | 491 303.79 | 459 402.43 |
| FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS | | |
| FONDS DEDIES | | 540.00 |
| TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3) | | 540.00 |
| PROVISIONS POUR RISQUES | | |
| PROVISIONS POUR CHARGES | 133 339.00 | 116 507.00 |
| TOTAL PROVISIONS (4) | 133 339.00 | 116 507.00 |
| DETTES | | |
| DETTES FINANCIERES | | |
| EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS) | | |
| EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT | | |
| EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES | 19 383.72 | 34 497.82 |
| DETTES DES LEGS OU DONATION | | |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 191 541.74 | 193 225.46 |
| DETTES DIVERSES | | |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES | 4 407.65 | 7 723.92 |
| AUTRES DETTES | 13 300.00 | 6 202.00 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | |
| TOTAL DETTES (5) | 228 633.11 | 241 649.20 |
| ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6) | | |
| TOTAL GENERAL | 853 275.90 | 818 098.63 |

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | Montant | Total | Total |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| COTISATIONS | 6 329.00 | | 6 308.00 |
| VENTES DE BIENS | | | |
| DONT VENTES DE DONS EN NATURE | | | |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE | 1 179 367.06 | | 1 044 517.74 |
| DONT PARRAINAGES | | | |
| VENTES DE BIENS ET SERVICES | | 1 179 367.06 | 1 044 517.74 |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 714 308.78 | | 743 518.08 |
| VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT. | | | |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| DONS MANUELS | | | |
| MECENATS | | | |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| CONTRIBUTIONS FINANCIERES | 6 800.00 | | 7 300.00 |
| PRODUITS DE TIERS FINANCEURS | | 721 108.78 | 750 818.08 |
| REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS | 50 106.11 | | 56 074.06 |
| UTILISATIONS DES FONDS DEDIES | 540.00 | | 645.00 |
| AUTRES PRODUITS | 5 295.62 | | 13 464.68 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | 1 962 746.57 | 1 871 827.56 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| ACHATS DE MARCHANDISES | | | |
| VARIATION DE STOCK | | | |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES | 316 915.08 | | 350 955.04 |
| AIDES FINANCIERES | 500.00 | | 600.00 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES | 114 069.74 | | 103 676.81 |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS | 1 110 877.13 | | 1 131 152.89 |
| CHARGES SOCIALES | 329 973.09 | | 323 177.93 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS | 30 017.52 | | 35 664.10 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS | 33 498.00 | | 12 692.00 |
| REPORTS EN FONDS DEDIES | | | |
| AUTRES CHARGES | 2 397.98 | | 761.91 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2) | | 1 938 248.54 | 1 958 680.68 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2) | | 24 498.03 | -86 853.12 |

COMPTE DE RESULTAT

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|
| | Montant | Total | Total |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| DE PARTICIPATION | | | |
| D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE | | | |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES | 3 411.34 | | 5 845.87 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE | | | |
| DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE | | | |
| PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3) | | 3 411.34 | 5 845.87 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS | | | |
| INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES | | | |
| DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE | | | |
| CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4) | | | |
| RESULTAT FINANCIER (3-4) | | 3 411.34 | 5 845.87 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 172.40 | | 239.20 |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL | 16 209.56 | | 17 377.05 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5) | | 16 381.96 | 17 616.25 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 444.31 | | 3 786.37 |
| SUR OPERATION EN CAPITAL | 401.30 | | 808.52 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6) | | 845.61 | 4 594.89 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6) | | 15 536.35 | 13 021.36 |

COMPTE DE RESULTAT

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|
| | Montant | Total | Total |
| PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7) | | | |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (8) | 334.80 | | 865.92 |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5) | | 1 982 539.87 | 1 895 289.68 |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8) | | 1 939 428.95 | 1 964 141.49 |
| SOLDE CREDITEUR = BENEFICE | | 43 110.92 | |
| SOLDE DEBITEUR = PERTE | | | 68 851.81 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| DONS EN NATURE | | | |
| PRESTATION EN NATURE | 400 817.79 | | 320 710.21 |
| BENEVOLAT | | | |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 400 817.79 | 320 710.21 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| SECOURS EN NATURE | | | |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS | 366 797.79 | | 314 470.21 |
| PRESTATION EN NATURE | 34 020.00 | | 6 240.00 |
| PERSONNEL BENEVOLE | | | |
| TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 400 817.79 | 320 710.21 |

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

| Répartition par nature de charges | | | Répartition par nature de ressources | | |
|--|--|-------------------|---|------------------------------|-------------------|
| TOTAL (871) | | 0.00 | 871 | Prestations en nature | |
| 861 | Mises à disposition gratuite de biens | | 871500 | VILLE - PRESTATION EN NATURE | 400 817.79 |
| 861200 | FLUIDES ET AUTRES FOURNITURES L | 26 607.51 | TOTAL (862) | | 400 817.79 |
| 861300 | ECVN - LOCAUX & CH. LOCATIVES L | 266 479.60 | | | |
| 861500 | ECVN - ENTR. REP. MAINT. ASSUR L | 73 710.68 | | | |
| TOTAL (861) | | 366 797.79 | | | |
| 862 | Prestations | | | | |
| 862800 | AUTRES SERVICES EXTERIEURS (REPAS) | 27 000.00 | | | |
| 862100 | PERSONNEL MIS A DISPOSITION P+L+A | 7 020.00 | | | |
| Total charges contributions volontaires | | 400 817.79 | Total produits contributions volontaires | | 400 817.79 |



Annexes aux comptes annuels de l'ACSO

Sommaire

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.. | 1 |
| 1.1. | Faits significatifs | 1 |
| 1.2. | Règles et méthodes comptables..... | 2 |
| 2. | NOTES SUR LE BILAN | 3 |
| 2.1. | Les immobilisations..... | 3 |
| 2.2. | Les charges constatées d'avance | 4 |
| 2.3. | Les charges à payer..... | 4 |
| 2.5. | Les fonds propres..... | 6 |
| 2.6. | Les subventions d'investissement | 7 |
| 2.7. | Les provisions..... | 8 |
| 2.8. | Les fonds dédiés..... | 8 |
| 2.9. | Les produits constatés d'avance | 9 |
| 2.10. | Les produits à recevoir..... | 9 |
| 3. | NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT..... | 9 |
| 3.1. | Le comparatif des résultats..... | 9 |
| 3.2. | Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône..... | 10 |
| 3.3. | Le résultat exceptionnel..... | 12 |
| 3.4. | Les transferts de charges | 13 |
| 3.5. | Les cotisations..... | 13 |
| 3.6. | Les charges supplétives : état des mises à disposition | 13 |
| 4. | AUTRES INFORMATIONS..... | 14 |
| 4.1. | Le suivi du crédit –bail | 14 |
| 4.2. | « Le fonds de roulement » | 14 |
| 4.3. | L'effectif moyen | 15 |
| 4.4. | Fiscalité | 15 |
| 4.5. | Rémunération des dirigeants..... | 15 |
| 4.6. | Honoraires du Commissaire aux comptes | 15 |

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1^{er} juillet 1901.

L'ACSO gère deux centres sociaux dont les agréments sont attribués par la CAF.

Elle rend des services aux familles et anime la vie sociale.

5 secteurs d'activité sur lesquels travaillent salariés et bénévoles : petite enfance (2 équipements crèche) ; enfance (2 centres de loisirs) ; jeunesse ; adultes / famille.

Elle est financée principalement par la ville d'Oullins, la CAF et la Métropole et par des participations familiales tirées de ses activités de service.

L'exercice présenté a une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. *Faits significatifs*

L'année 2023 était une année difficile, qui aurait pu en préfigurer d'autres. En effet, les salaires étaient en augmentation à masse salariale constante du fait des 7 hausses successives légales et conventionnelles du SMIC et de la valeur du point de pesée entre octobre 2021 et décembre 2023. Ces augmentations s'inscrivaient dans un contexte de crise et de soutien aux salariés par l'Etat et la Branche, ainsi que de la revalorisation des formations initiales des EJE et des Auxiliaires de puériculture, et avant même la mise en place pour janvier 2024 des nouvelles structurations conventionnelles des rémunérations. L'année 2023 a été consacrée à la recherche d'un retour à l'équilibre en 2024 ou 2025 et à la négociation avec les partenaires Ville et CAF. Dès février 2024 les décisions d'un soutien supplémentaire de la Ville et de la CAF étaient actées. Les financements de la CAF ont été revalorisés dès janvier et février, des créations de Prestations de Services supplémentaires ont vu le jour attachés aux crèches ; de son côté la Ville a décidé de prendre à sa charge les repas des crèches et des Centres de Loisirs, ainsi que l'électricité de l'ACSO, à partir de septembre 2024. L'ACSO a décidé de supprimer la fonction d'Assistance de Direction et la coordination Petite Enfance. L'ensemble de ces mesures a ramené l'association à l'équilibre.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborées et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général et en conformité avec le plan comptable CAF en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

Immobilisations

| Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien) | | |
|--|-------------------|-----------------|
| Immobilisations | Durée | Mode |
| <i>Installations générales, agencements divers</i> | <i>5 à 10 ans</i> | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel d'activités</i> | <i>2 à 5 ans</i> | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel de transport</i> | <i>5 ans</i> | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel informatique</i> | <i>3 ans</i> | <i>Linéaire</i> |
| <i>Mobilier</i> | <i>3 à 10 ans</i> | <i>Linéaire</i> |

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non-recouvrement et sont dépréciées par voie de provision pour en tenir compte.

Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville D'Oullins.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

| Tableau des immobilisations | | | | |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | Début d'exercice | Acquisitions | Diminutions | Fin d'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 20 619 | | | 20 619 |
| Immobilisations corporelles | 303 576 | 7 570 | 12 214 | 298 933 |
| Immobilisations financières | 49 898 | 3 215 | 6 670 | 46 444 |
| TOTAL | 374 094 | 10 785 | 18 884 | 365 995 |

Moins d'investissements en cette année 2024 : les projets les plus importants ont été reportés à 2025 et 2026 (Cours des Poussins, réaménagement des accueils)

| Tableau des amortissements | | | | |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | Début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Fin d'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 15 430 | 998 | | 16 428 |
| Immobilisations corporelles | 171 030 | 29 020 | 11 812 | 188 238 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 186 460 | 30 018 | 11 812 | 204 665 |

2.2. Les charges constatées d'avance

| Exercice | N | N-1 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| - eau, gaz, électricité | 71 | 70 |
| - maintenance, entretien réparation | 1 758 | 1 630 |
| - location & leasing | 1 129 | 369 |
| - documentation | 398 | 558 |
| - frais de téléphone | | 68 |
| - frais & certificats bancaires | 44 | 116 |
| - accompagnement projet social | 3 000 | |
| -frais d'activité, formation | | 519 |
| TOTAL | 6 399 | 3 330 |

2.3. Les charges à payer

| Exercice | N |
|-------------------------------|----------------|
| - Dettes Fournisseurs | 8 345 |
| - Dettes fiscales et sociales | 137 577 |
| - Autres dettes | 1 581 |
| TOTAL | 147 503 |

2.4. Les créances et les dettes

| Etat des échéances des créances et des dettes | | | | |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Montant brut | Échéances à moins d'un an | Échéances à plus d'un an | Échéances à plus de 5 ans |
| CREANCES | | | | |
| Créances de l'actif immobilisé : | | | | |
| Prêts au personnel | 1 733 | 1 733 | | |
| Prêts 1% logement | 44 645 | 2 899 | 10 202 | 31 544 |
| Dépôts et cautionnement | 10 | | 10 | |
| Créances de l'actif circulant : | | | | |
| Créances usagers | 27 189 | 23 744 | 3 445 | |
| Créances financeurs : | | | | |
| - Etat | 6 986 | 6 986 | | |
| - Métropole Grand Lyon | 10 200 | 10 200 | | |
| - Ville d'Oullins | | | | |
| - CAF | 284 198 | 284 198 | | |
| - MSA | | | | |
| - IRA3F | | | | |
| - Lyon Métropole Habitat | | | | |
| Autres créances | 8 962 | 8 962 | | |
| Charges constatées d'avance | 6 399 | 6 399 | | |
| TOTAL | 390 322 | 345 121 | 13 658 | 31 544 |
| DETTES | | | | |
| Dettes financières | | | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Autres dettes : | | | | |
| Dettes fournisseurs | 19 384 | 19 384 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 191 542 | 191 542 | | |
| Autres dettes | 4 408 | 4 408 | | |
| Produits constatés d'avance | 13 300 | 13 300 | | |
| TOTAL | 228 633 | 228 633 | | |

Les autres créances représentent essentiellement des Indemnités journalières de CPAM et de prévoyance ainsi que des remboursements de formation par Uniformation. Les créances de la CAF ont tendance à augmenter, avec la hausse de l'activité, la hausse de la valeur des prestations, l'intégration des différents bonus, les délais de paiement des appels à projets et des subventions d'investissement qui s'allongent.

Les autres dettes correspondent à des enveloppes pour des projets jeunes et adultes, à des charges d'activités de fin d'année et des reversements d'indemnités journalières.

2.5. Les fonds propres

| Tableau de variation des fonds propres | | | | | |
|---|------------------------------|----------------------|---------------|---------------|------------------------------|
| Libellé | Solde au début de l'exercice | Affectation résultat | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
| Fonds propres sans droit de reprise | 446 260 | -68 852 | | | 377 408 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves - Trésorerie - Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -68 852 | 68 852 | 43 111 | | 43 111 |
| Situation nette | 377 408 | | 43 111 | | 420 519 |
| Subventions d'investissement | 81 994 | | 5 000 | 16 210 | 70 785 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 459 402 | | 48 111 | 16 210 | 491 304 |

2.6. Les subventions d'investissement

| Subventions d'investissement | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|
| Libellés | Solde à l'ouverture de l'exercice | Augmentation exercice | Diminution exercice | Solde à la clôture de l'exercice |
| Subventions d'investissement : | | | | |
| - Etat | | | | |
| - Région | | | | |
| - Métropole | | | | |
| - Ville d'Oullins | 25 000 | 5 000 | 5 000 | 25 000 |
| - CAF du Rhône | 114 934 | | 16 378 | 98 556 |
| Sous-total | 139 934 | 5 000 | 21 378 | 123 556 |
| Quotes-parts virées au résultat : | | | | |
| - Etat | | | | |
| - Région | | | | |
| - Métropole | | | | |
| - Ville d'Oullins | 12 690 | 3 936 | 5 000 | 11 627 |
| - CAF du Rhône | 45 250 | 12 273 | 16 378 | 41 145 |
| Sous-total | 57 940 | 16 210 | 21 378 | 52 772 |
| TOTAL | 81 994 | -11 210 | | 70 785 |

La Ville contribue conventionnellement à hauteur de 5000 € à nos investissements depuis 2019.

2.7. Les provisions

| Tableau des provisions | | | | |
|---|------------------|---------------|---------------|----------------|
| | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
| Provisions pour risques et charges : | | | | |
| - Provision pour risques | | 15 729 | | 15 729 |
| - Provision retraite | 116 507 | 17 769 | 16 666 | 117 610 |
| - ... | | | | |
| Provisions pour dépréciation des comptes de tiers : | | | | |
| - Comptes d'usagers | 5 954 | | 2 509 | 3 445 |
| - Autres tiers | | | | |
| - ... | | | | |
| TOTAL | 122 461 | 33 498 | 16 666 | 136 784 |

2.8. Les fonds dédiés

| Tableau de variation des fonds dédiés | | | | | | |
|---|--|---------|------------------------------------|------------|--|---|
| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice | Reports | Utilisation au cours de l'exercice | Transferts | Fonds restants à engager en fin d'exercice | Dont fonds dédiés à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | |
| - M. locale -Numérique Saula | 540 | | 540 | | | |
| TOTAL | 540 | | 540 | | | |

2.9. Les produits constatés d'avance

| | N | N-1 |
|---|---------------|--------------|
| Métropole Grand Lyon - Jeunes programmeurs | 5 000 | |
| MAIF - indemnisation travaux sinistre | 4 500 | 4 500 |
| Associations - participation aux frais de salle | 1 800 | 1 702 |
| LMH - projet "portraits de femmes" | 2 000 | |
| TOTAL | 13 300 | 6 202 |

2.10. Les produits à recevoir

| Exercice | N |
|-------------------|----------------|
| - Autres créances | 313 215 |
| TOTAL | 313 215 |

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

| Exercice | N | N-1 | N-2 |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Résultat d'exploitation | 24 498 | -86 853 | -10 194 |
| Résultat financier | 3 411 | 5 846 | 1 336 |
| Résultat exceptionnel | 15 536 | 13 021 | 7 750 |
| Impôts sur les intérêts | -335 | -866 | -71 |
| Excédent ou déficit | 43 111 | -68 852 | -1 179 |

3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône

| Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services | | | | |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Libellés | Montant comptabilisé en N | Montant comptabilisé en N-1 | Variation | |
| | | | Montant | % |
| Subventions de fonctionnement : | | | | |
| - versées par la ville | 399 948 | 399 948 | | |
| - versées par la CAF | 165 378 | 165 378 | | |
| Sous total | 565 326 | 565 326 | | |
| Subventions affectées à un projet : | | | | |
| - versées par l'Etat | 32 054 | 60 704 | -28 650 | -47,20% |
| - versées par la région | | | | |
| - versées par la métropole | 9 400 | 13 000 | -3 600 | -27,69% |
| - versées par la ville | 8 900 | 11 050 | -2 150 | -19,46% |
| - versées par la CAF | 33 171 | 39 554 | -6 383 | -16,14% |
| - versées par Conf. des financeurs | 12 000 | | 12 000 | |
| - versées par l'AGEFIPH | 2 458 | 1 969 | 490 | 24,87% |
| - versées par la MSA | | 916 | -916 | -100,00% |
| Sous total | 97 983 | 127 192 | -29 209 | -22,96% |
| Subventions non affectées : | | | | |
| - versées par l'Etat | | | | |
| - versées par la région | | | | |
| - versées par la métropole | 51 000 | 51 000 | | |
| - versées par la ville | | | | |
| - versées par la CAF | | | | |
| - versées par d'autres organismes | | | | |
| Sous total | 51 000 | 51 000 | | |
| TOTAL (I) | 714 309 | 743 518 | -29 209 | -3,93% |
| Prestations CAF : | | | | |
| - Animation globale | 161 530 | 147 388 | 14 142 | 9,59% |
| - Animation collective famille | 54 041 | 49 310 | 4 731 | 9,59% |
| - CLAS | | | | |
| - ALSH | 59 242 | 47 530 | 11 713 | 24,64% |
| - EAJE | 492 822 | 403 864 | 88 959 | 22,03% |
| - Jeune | 18 482 | 21 451 | -2 969 | -13,84% |
| - Bonus territoire | 92 151 | 90 037 | 2 114 | 2,35% |
| TOTAL (II) | 878 268 | 759 580 | 118 689 | 15,63% |
| TOTAL GENERAL (I)+(II) | 1 592 577 | 1 503 098 | 89 479 | 5,95% |

| Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur | | | | |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Libellés | Montant comptabilisé en N | Montant comptabilisé en N-1 | Variation | |
| | | | Montant | % |
| Subventions de l'Etat | | | | |
| - affectées à un projet | 32 054 | 60 704 | -28 650 | -47,20% |
| - non affectée | | | | |
| Sous total | 32 054 | 60 704 | -28 650 | -47,20% |
| Subventions de la région | | | | |
| - affectées à un projet | | | | |
| - non affectée | | | | |
| Sous total | | | | |
| Subventions de la Métropole | | | | |
| - affectées à un projet | 9 400 | 13 000 | -3 600 | -27,69% |
| - non affectée | 51 000 | 51 000 | | |
| Sous total | 60 400 | 64 000 | -3 600 | -5,63% |
| Subventions de la ville | | | | |
| - affectées à un projet | 8 900 | 11 050 | -2 150 | -19,46% |
| - non affectée | 399 948 | 399 948 | | |
| Sous total | 408 848 | 410 998 | -2 150 | -0,52% |
| Subventions de la CAF | | | | |
| - affectées à un projet | 749 910 | 651 746 | 98 164 | 15,06% |
| - non affectée | 326 908 | 312 766 | 14 142 | 4,52% |
| Sous total | 1 076 817 | 964 512 | 112 306 | 11,64% |
| Subventions Conférence des financeurs | | | | |
| - affectées à un projet | 12 000 | | 12 000 | |
| - non affectée | | | | |
| Sous total | 12 000 | | 12 000 | |
| Subventions de l'AGEFIPH | | | | |
| - affectées à un projet | 2 458 | 1 969 | 490 | 24,87% |
| - non affectée | | | | |
| Sous total | 2 458 | 1 969 | 490 | |
| Subventions MSA | | | | |
| - affectées à un projet | | 916 | -916 | |
| - non affectée | | | | |
| Sous total | | 916 | -916 | |
| TOTAL | 1 592 577 | 1 503 098 | 89 479 | 5,95% |

La baisse des financements de l'Etat correspond essentiellement à la baisse des des financements des contrats aidés.

La hausse des financements CAF vient de l'augmentation de la valeur de l'ensemble des PS, de la création du bonus attractivité et du financement des journées pédagogiques, et de l'augmentation de l'activité des crèches

La subvention Conférence des financeurs n'a pas été demandée en 2023, mais l'est à nouveau en 2024.

3.3. Le résultat exceptionnel

| Composantes du résultat exceptionnel | N | N-1 |
|--|---------------|---------------|
| Charges | | |
| - Régul. Charges sociales et assimilés | 394 | 888 |
| - Valeur comptable d'actifs cédés | 401 | 809 |
| - Règlement litige Fournisseur (gaz) | | 2 810 |
| - Divers | 50 | 89 |
| Sous total | 846 | 4 595 |
| Produits | | |
| - Amortissement subv. Investissement | 16 210 | 17 377 |
| - Produits pour solde de comptes | | 5 |
| - Produits de cession d'actifs | | |
| - Produits apurement comptes usagers | 172 | 234 |
| Sous total | 16 382 | 17 616 |
| TOTAL | 15 536 | 13 021 |

3.4. Les transferts de charges

| | N | N-1 |
|---|---------------|---------------|
| - mise à disposition de personnel | 7 341 | 15 290 |
| - MAIF - indemnisation sinistre | 0 | 850 |
| - Mutuelle enfant - part salariale | 227 | 217 |
| - Uniformation - remboursement formation | 10 288 | 9 989 |
| Action inter-centres - remb. Dépenses | | 1 316 |
| Chorum - Indemnités journalières prévoyance | 13 075 | 12 567 |
| | 30 931 | 40 229 |

3.5. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d'être adhérent de l'association et de participer à l'Assemblée Générale.

Les cotisations sont comptabilisées en comptabilité d'engagement, lors de l'appel de cotisation.

3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

| Mises à disposition par la Ville d'Oullins | N | N-1 |
|--|----------------|----------------|
| Fluides (gaz) | 26 608 | 8 880 |
| Locaux | 266 480 | 267 680 |
| Frais de fonctionnement | 73 711 | 37 911 |
| Repas aux crèches et centres de loisirs | 27 000 | |
| Personnel | 7 020 | 6 240 |
| TOTAL | 400 818 | 320 710 |

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. Le suivi du crédit –bail

| Rubriques | Valeur d'origine | Amortissements | | Redevances (montants inscrits en charges) | |
|------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------|---|------------------------|
| | | Cumulés à la clôture | Au titre de l'exercice | Cumulés à la clôture | Au titre de l'exercice |
| Matériel et outillage | | | | | |
| Matériel de transport | 23 911 | 23 911 | 2 306 | 26 533 | 2 580 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| ... | | | | | |
| TOTAL | 23 911 | 23 911 | 2 306 | 26 533 | 2 580 |

Le crédit-bail est terminé.

Nous avons choisi l'option d'achat pour une valeur de 2 391 €.

Nous sommes maintenant propriétaire de notre mini-bus.

4.2. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

| | N | N-1 | Variation | |
|--|---------|---------|-----------|--------|
| | | | Montant | % |
| Fonds propres (A) | 491 304 | 459 402 | | |
| Provisions pour risques et charges (B) | 133 339 | 116 507 | | |
| Fonds dédiés (C) | | 540 | | |
| Actif immobilisé (D) | 161 330 | 187 633 | | |
| Fonds de roulement (A+B+C-D) | 463 313 | 388 816 | 74 497 | 19,16% |

4.3. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein est de 35 personnes équivalent temps plein, pour 69 salariés (dont vacataires et hors CDD de remplacement et contrats aidés).

4.4. Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés sur la partie assujettie de ses produits financiers.

4.5. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des deux plus hauts cadres dirigeants salariés s'élèvent à 96 351 Euros bruts pour l'exercice 2024.

4.6. *Honoraires du Commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant dans le compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 180 €.

