

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

Centre social Mosaïque  
Association loi 1901

Rue des Maures  
69320 FEYZIN

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 du Centre social Mosaïque,

### 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 Centre social Mosaïque 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<sup>er</sup> 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 7 mai 2025

*Christian BORRIONE*

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Christian BORRIONE

## BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 812.67	10 812.67		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 812.67	10 812.67		
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	223 978.38	210 148.15	13 830.23	17 283.14
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	76 226.91	76 226.91		1 883.26
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	147 751.47	133 921.24	13 830.23	15 399.88
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	117.00		117.00	117.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	117.00		117.00	117.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	234 908.05	220 960.82	13 947.23	17 400.14
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	209 550.18	4 139.44	205 410.74	202 408.06
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	61 233.20	4 139.44	57 093.76	58 547.86
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	148 316.98		148 316.98	143 860.20
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100.00		100.00	98.00
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	396 477.59		396 477.59	422 018.19
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	9 528.57		9 528.57	6 261.67
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	615 656.34	4 139.44	611 516.90	630 785.92
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	850 564.39	225 100.26	625 464.13	648 186.06

## BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
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	17 000.00	17 000.00
AUTRES RESERVES	119 308.30	119 308.30
REPORT A NOUVEAU	153 197.32	168 457.37
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-20 393.95	-15 260.05
SITUATION NETTE (1)	269 111.67	289 505.62
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		3 882.11
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)		3 882.11
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	269 111.67	293 387.73
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	66 251.20	80 865.27
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	66 251.20	80 865.27
PROVISIONS POUR RISQUES	59 918.57	59 339.38
PROVISIONS POUR CHARGES	9 460.00	
TOTAL PROVISIONS (4)	69 378.57	59 339.38
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	72 635.41	77 692.64
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	130 800.18	119 278.91
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 917.26	1 754.69
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15 369.84	15 867.44
TOTAL DETTES (5)	220 722.69	214 593.68
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	625 464.13	648 186.06

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	6 103.25		5 879.50
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	739 955.76		660 918.11
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		739 955.76	660 918.11
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	577 261.96		574 851.70
VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMATION DOTATION CONSOMMATION			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		577 261.96	574 851.70
REPRISES / AMORT., DEPRECIATION PROV. ET TRANSFERT CHARGES	11 158.93		33 914.13
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	23 614.07		21 068.62
AUTRES PRODUITS	2 349.62		0.72
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 360 443.59	1 296 632.78
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	260 361.85		283 810.19
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	42 458.34		41 151.36
SALAIRES ET TRAITEMENTS	805 565.80		780 658.92
CHARGES SOCIALES	251 430.27		207 884.68
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 682.10		9 623.75
DOTATIONS AUX PROVISIONS	9 460.00		
REPORTS EN FONDS DEDIES	9 000.00		
AUTRES CHARGES	1.34		39.85
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 386 959.70	1 323 168.75
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-26 516.11	-26 535.97

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	3 701.29		3 859.41
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)		3 701.29	3 859.41
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)		3 701.29	3 859.41
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION			4 213.04
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 840.11		3 922.12
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		2 840.11	8 135.16
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	419.24		718.65
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		419.24	718.65
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		2 420.87	7 416.51

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)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 366 984.99	1 308 627.35
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 387 378.94	1 323 887.40
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		20 393.95	15 260.05
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	249 434.00		212 278.04
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		249 434.00	212 278.04
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	249 434.00		212 278.04
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		249 434.00	212 278.04

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	Mise à disposition gratuite de biens	871500	CHRGES SUPPL.VILLE 249 434.00
861300	Locaux & charges locatives 249 434.00	TOTAL (861) 249 434.00	
Total charges contributions volontaires 249 434.00		Total produits contributions volontaires 249 434.00	

## **Sommaire**

<b>1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>1</b>
1.1 Faits significatifs.....	1
1.2 Règles et méthodes comptables.....	2
<b>1. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>3</b>
2.1 Les immobilisations .....	3
2.2 Les charges à payer.....	3
2.3 Les charges constatées d'avance .....	4
2.4 Les créances et les dettes.....	4
2.5 Les fonds propres.....	5
2.6 Les subventions d'investissement .....	6
2.7 Les provisions .....	6
2.8 Les fonds dédiés.....	7
2.9 Les produits à recevoir .....	7
2.10 Les produits constatés d'avance .....	7
<b>3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>8</b>
3.1 Le comparatif des résultats.....	8
3.2 Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	9
3.3 Transfert de charges .....	11
3.4 Le résultat exceptionnel .....	11
3.5 Les cotisations.....	11
3.6 Les charges supplétives : état des mises à disposition .....	12
<b>4. AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>12</b>
4.1 « Le fonds de roulement ».....	12
4.2 Effectif moyen .....	12
4.3 Fiscalité.....	12
4.4 Rémunération des dirigeants .....	12
4.5 Honoraires commissaire aux comptes .....	13

## **Annexe aux comptes annuels**

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

L'Association a pour objet, sur la commune de Feyzin, de susciter, concevoir, piloter et animer un projet de développement local à caractère social, culturel, humain et économique, en lien avec les habitants.

Ses missions sont :

- De faire vivre un projet social destiné aux habitants et conçu avec eux,
- De renforcer le lien social et la solidarité pour lutter contre l'isolement et l'exclusion,
- De favoriser les initiatives individuelles et collectives par la participation et la prise de responsabilité des habitants,
- De développer les relations intergénérationnelles, de mixité sociale et de proximité afin de favoriser les échanges de savoirs et les apprentissages,
- De s'engager dans une démarche démocratique et susciter des pratiques citoyennes,
- De s'inscrire dans une dynamique globale de l'action sociale aux côtés d'autres partenaires.
- De gérer les moyens humains, matériels et financiers utiles à la mise en œuvre de son projet.

Pour mener à bien ses projets, l'association fait appel à des salariés et des bénévoles.

Les ressources financières proviennent principalement des subventions publiques, de prestations de services de la CAF et de la participation des adhérents.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

### **1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### ***1.1 Faits significatifs***

***Aucun***

## Annexe aux comptes annuels

### 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**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

<b>Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)</b>		
<b>Immobilisations</b>	<b>Durée</b>	<b>Mode</b>
Logiciel	1 an	Linéaire
Matériel et outillage industriel	3 à 5 ans	Linéaire
Installations générales, agencements divers	5 à 8 ans	Linéaire
Matériel d'activités	3 à 8 ans	Linéaire
Matériel de bureau	5 à 8 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Mobilier	4 à 5 ans	Linéaire

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

#### **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.

## Annexe aux comptes annuels

### Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville de Feyzin.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux du Centre Social Mosaïque et du Centre de Loisirs des 3 Cerisiers.

## 1. NOTES SUR LE BILAN

### 2.1 Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	10 813			10 813
Immobilisations corporelles	231 580	4 650	12 251	223 978
Immobilisations financières	117			117
<b>TOTAL</b>	<b>242 509</b>	<b>4 650</b>	<b>12 251</b>	<b>234 908,05</b>

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	10 813			10 813
Immobilisations corporelles	214 297	8 102	12 251	210 148
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>225 110</b>	<b>8 102</b>	<b>12 251</b>	<b>220 960,82</b>

### 2.2 Les charges à payer

	N
<b>Charges à payer</b>	
Dettes fournisseurs	9 683
Dettes fiscales et sociales	83 347
Autre dette	27
<b>TOTAL</b>	<b>93 057</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 2.3 Les charges constatées d'avance

	N	N-1
<b>Charges constatées d'avance</b>		
AVEM (Location CB)	112	108
FLEXINFO janv à nov	1 987	1 987
AST année	3 578	3 402
GRENKE LOCATION 1 <sup>er</sup> trimestre	1 539	558
GECEF location janvier	213	207
UNITED CROCOS- PROJET FEYZIN 3D	2 100	
<b>TOTAL</b>	<b>9 529</b>	<b>6 262</b>

### 2.4 Les créances et les dettes

<b>Etat des échéances des créances et des dettes</b>				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
<b>CREANCES</b>				
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Prêts au personnel				
Dépôts et cautionnement	117		117	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances usagers	61 233	57 094	4 139	
Créances financeurs :				
- CAF	143 280	143 280		
- Prefecture	2 000	2 000		
Autres créances	3 037	3 037		
Charges constatées d'avance	9 529	9 529		
<b>TOTAL</b>	<b>219 196</b>	<b>214 940</b>	<b>4 256</b>	
<b>DETTES</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
<b>Autres dettes :</b>				
Dettes fournisseurs	72 635	72 635		
Dettes fiscales et sociales	130 800	130 800		
Autres dettes	1 917	1 917		
Produits constatés d'avance	15 370	15 370		
<b>TOTAL</b>	<b>220 723</b>	<b>220 723</b>		

## Annexe aux comptes annuels

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

Les autres créances comprennent notamment :

- Remboursement Acti-one pour 1 639.91€
- Remboursement prévoyance pour 101.92 €
- Facture Crédit agricole 1 195€

### 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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
- Trésorerie	119 308				119 308
- Autres réserves	17 000				17 000
Report à nouveau	168 457	-15 260			153 197
Excédent ou déficit de l'exercice	-15 260	15 260		20 394	-20 394
<b>Situation nette</b>	<b>289 506</b>			<b>20 394</b>	<b>269 112</b>
Subventions d'investissement	3 882			3 882	
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>293 388</b>			<b>24 276</b>	<b>269 112</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 2.6 Les subventions d'investissement

Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
<b>Subventions d'investissement :</b>				
- CAF	24 086		24 086	
<b>Sous-total</b>	<b>24 086</b>		<b>24 086</b>	
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
- CAF	20 203	2 840	23 044	0
<b>Sous-total</b>	<b>20 203</b>	<b>2 840</b>	<b>23 044</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 882</b>	<b>-2 840</b>	<b>1 042</b>	<b>0</b>

### 2.7 Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour risques		9 460		9 460
- Provision retraite	59 339	579		59 919
- ...				
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	4 431		291	4 139
<b>TOTAL</b>	<b>63 770</b>	<b>10 039</b>	<b>291</b>	<b>73 518</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 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						
Projet feyzin 3D		4 000			4 000	
projet stop cyber harcèlement		5 000			5 000	
- Projet : embauche d'un animateur polyvalent	75 865		23 614		52 251	
- Projet : aide déplacement PS Jeunes	5 000				5 000	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>80 865</b>	<b>9 000</b>	<b>23 614</b>		<b>66 251</b>	

### 2.9 Les produits à recevoir

	N
<b>Produits à recevoir</b>	
Autres créances	1 742
<b>TOTAL</b>	<b>1 742</b>

### 2.10 Les produits constatés d'avance

	N	N-1
<b>Produits constatés d'avance</b>		
PS CLAS primaire et secondaire	4 866	4 588
Produits constatés d'avance activités	10 504	10 163
PCA Location photocopieurs		1 116
<b>TOTAL</b>	<b>15 370</b>	<b>15 867</b>

## Annexe aux comptes annuels

### **3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Le compte de résultat est une synthèse des comptes de gestion. Il permet donc d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

#### **3.1 Le comparatif des résultats**

<b>Exercice</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Résultat d'exploitation	-26 516	-26 536	-27 201	14 776
Résultat financier	3 701	3 859	2 100	563
Résultat exceptionnel	2 421	7 417	3 948	9 058
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>-20 394</b>	<b>-15 260</b>	<b>-21 153</b>	<b>24 397</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 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	%
<b>Subventions de fonctionnement :</b>				
- versées par la ville	450 000	453 424	-3 424	-0,76%
- versées par la CAF	86 574	86 574	0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>536 574</b>	<b>539 998</b>	<b>-3 424</b>	<b>-0,63%</b>
<b>Subventions affectées à un projet :</b>			0	0,00%
- versées par l'Etat			0	0,00%
- versées par la préfecture	2 000		2 000	0,00%
- versées par la métropole	12 500	7 500	5 000	66,67%
- versées par la ville			0	0,00%
- versées par la CAF	22 188	11 520	10 668	92,60%
- versées par d'autres organismes (à détailler) : Conférence des financeurs	3 000	4 000	-1 000	-25,00%
<b>Sous total</b>	<b>39 688</b>	<b>23 020</b>	<b>16 668</b>	<b>72,41%</b>
<b>Subventions non affectées :</b>			0	0,00%
- versées par l'Etat	1 000	11 833	-10 833	-91,55%
- versées par la région			0	0,00%
- versées par la métropole			0	0,00%
- versées par la ville			0	0,00%
- versées par la CAF			0	0,00%
- versées par d'autres organismes (à détailler)			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>1 000</b>	<b>11 833</b>	<b>-10 833</b>	<b>-91,55%</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>577 262</b>	<b>574 852</b>	<b>2 410</b>	<b>0,42%</b>
<b>Prestations CAF :</b>			0	0,00%
- Animation globale	80 764	73 694	7 070	9,59%
- Animation collective famille	27 020	24 655	2 365	9,59%
- CLAS	6 547	5 958	589	9,88%
- ALSH	54 117	47 868	6 249	13,05%
- EAJE	271 066	219 209	51 857	23,66%
- Compensation COVID EAJE		2 363	-2 363	
- Bonus Territoires	80 899	77 561	3 338	4,30%
- PS Jeunes	21 986	18 346	3 640	19,84%
<b>TOTAL (II)</b>	<b>542 400</b>	<b>469 654</b>	<b>72 746</b>	<b>15,49%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>	<b>1 119 662</b>	<b>1 044 506</b>	<b>75 156</b>	<b>7,20%</b>

## Annexe aux comptes annuels

<b>Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur</b>				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de l'Etat</b>				
- affectées à un projet			0	0,00%
- non affectée	1 000	11 833	-10 833	-91,55%
<b>Sous total</b>	<b>1 000</b>	<b>11 833</b>	<b>-10 833</b>	<b>-91,55%</b>
<b>Subventions de la préfecture</b>				
- affectées à un projet	2 000		2 000	0,00%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>	<b>0,00%</b>
<b>Subventions de la Métropole</b>				
- affectées à un projet	12 500	7 500	5 000	66,67%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>12 500</b>	<b>7 500</b>	<b>5 000</b>	<b>66,67%</b>
<b>Subventions de la ville</b>				
- affectées à un projet			0	
- non affectée	450 000	453 424	-3 424	-0,76%
<b>Sous total</b>	<b>450 000</b>	<b>453 424</b>	<b>-3 424</b>	<b>-0,76%</b>
<b>Subventions de la CAF-MSA</b>				
- affectées à un projet	483 824	407 480	76 833	18,88%
- non affectée	167 338	160 268	7 070	4,41%
<b>Sous total</b>	<b>651 162</b>	<b>567 748</b>	<b>83 903</b>	<b>14,79%</b>
<b>Autres financeurs : Conférence des financeurs</b>				
- affectées à un projet	3 000	4 000	-1 489	-33,17%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>3 000</b>	<b>4 000</b>	<b>-1 489</b>	<b>-33,17%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 119 662</b>	<b>1 044 506</b>	<b>75 156</b>	<b>7,20%</b>

Subventions Etat : elles sont en diminution du fait du départ de l'apprenti courant 2024

Subvention métropole : elle augmente suite à des demandes de subvention pour le MIAM festival et quartier d'été.

Subventions Caf : des nouvelles prestations service pour EAJE et ALSH avec un impact de 33 719 € et hausse des barèmes CAF.

## Annexe aux comptes annuels

### 3.3 Transfert de charges

	N	N-1
Remboursement formations	2 223	11 824
Remboursement IJ CPAM	1 925	
Remboursement prévoyance	3 848	6 930
Rachat location photocopieur	1 116	3 240
Avantage mutuelle	115	
Rachat location téléphone (acti-one)	1 640	
<b>TOTAL</b>	<b>10 867</b>	<b>21 994</b>

### 3.4 Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
<b>Charges</b>		
Régul fournisseur	159	254
Régul personnel	28	
Perte avance trésorerie	232	
Perte ANCV		465
<b>Sous total</b>	<b>419</b>	<b>719</b>
<b>Produits</b>		
Quote part subvention investissement	2 840	3 922
Annulation chèques de plus d'1 an		663
Régul fournisseur		142
Régul personnel		499
AGEPHIP 2020 Prescription		2 908
<b>Sous total</b>	<b>2 840</b>	<b>8 135</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 421</b>	<b>7 417</b>

### 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 produit lors de leur encaissement effectif.

## Annexe aux comptes annuels

### 3.6 Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mise à disposition des locaux du Centre Social Mosaïque et du Centre de Loisirs des 3 Cerisiers par la Mairie de Feyzin.

Elles sont en augmentation suite à la revalorisation de la base IRL (Indice de Référence des Loyers).

Mises à disposition	N	N-1
Locaux	249 434	212 278
Frais de fonctionnement		
Autres	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>249 434</b>	<b>212 278</b>

## 4. AUTRES INFORMATIONS

### 4.1 « 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)	269 112	293 388		
Actif immobilisé (B)	13 947	17 400		
Fonds de roulement (A-B)	255 164	275 988	-20 824	-7,55%

### 4.2 L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 26 personnes.

### 4.3 Fiscalité

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

### 4.4 Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadre n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

## **Annexe aux comptes annuels**

### **4.5 Honoraires commissaire aux comptes**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 540 €.