

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

**Centre social de Parilly**  
Association loi 1901

27bis avenue Jules Guesde  
69200 VENISSIEUX

**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 de Parilly,

### 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 de Parilly 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 6 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
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	1 797.12	1 797.12		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	1 797.12	1 797.12		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	103 686.13	100 348.47	3 337.66	6 221.32
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	103 686.13	100 348.47	3 337.66	6 221.32
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	116.00		116.00	116.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	116.00		116.00	116.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>105 599.25</b>	<b>102 145.59</b>	<b>3 453.66</b>	<b>6 337.32</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>79 927.33</b>		<b>79 927.33</b>	<b>56 381.31</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	538.16		538.16	607.23
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	79 389.17		79 389.17	55 774.08
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>350 700.75</b>		<b>350 700.75</b>	<b>318 772.75</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>2 585.77</b>		<b>2 585.77</b>	<b>2 459.60</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>433 213.85</b>		<b>433 213.85</b>	<b>377 613.66</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>538 813.10</b>	<b>102 145.59</b>	<b>436 667.51</b>	<b>383 950.98</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2024 Montant</b>	<b>31.12.2023 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	62 980.43	62 980.43
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	154 779.38	138 048.74
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	19 988.87	16 730.64
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>237 748.68</b>	<b>217 759.81</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	361.64	1 506.60
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>361.64</b>	<b>1 506.60</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>238 110.32</b>	<b>219 266.41</b>
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	43 006.94	23 023.24
<b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>	<b>43 006.94</b>	<b>23 023.24</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	28 214.41	25 207.25
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>28 214.41</b>	<b>25 207.25</b>
<b>DETTES</b>		
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	50 186.02	43 750.95
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	57 491.95	51 690.39
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	3 192.37	3 894.91
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16 465.50	17 117.83
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>127 335.84</b>	<b>116 454.08</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>436 667.51</b>	<b>383 950.98</b>

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	5 884.00		5 688.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	238 380.94		220 665.20
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		238 380.94	220 665.20
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	322 038.52		253 802.64
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	250.00		250.00
DONS MANUELS	250.00		250.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		322 288.52	254 052.64
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	7 232.94		1 648.33
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	9 157.56		7 324.92
AUTRES PRODUITS	476.59		786.15
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		583 420.55	490 165.24
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	115 615.80		114 238.87
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	5 084.19		4 380.76
SALAIRES ET TRAITEMENTS	310 136.55		263 565.28
CHARGES SOCIALES	102 711.86		86 356.29
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	2 883.66		2 269.77
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 007.16		
REPORTS EN FONDS DEDIES	29 141.26		7 786.52
AUTRES CHARGES	120.97		121.94
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		568 701.45	478 719.43
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		14 719.10	11 445.81



COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 457.94		4 078.63
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>4 457.94</b>	<b>4 078.63</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
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			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>4 457.94</b>	<b>4 078.63</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	217.51		389.92
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 144.96		1 915.87
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>1 362.47</b>	<b>2 305.79</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	550.64		1 099.59
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>550.64</b>	<b>1 099.59</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>811.83</b>	<b>1 206.20</b>

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)		589 240.96	496 549.66
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		569 252.09	479 819.02
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		19 988.87	16 730.64
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	49 622.18		49 619.68
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		49 622.18	49 619.68
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	49 622.18		49 619.68
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		49 622.18	49 619.68

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	PRESTATION EN NATURE VILLE 49 622.18
861300	LOCAUX ET CHARGES LOCATIVES 49 262.68	TOTAL (861) 49 622.18	
861500	ENTRETIEN REPARATION MAINTENANCE AC 359.50		
Total charges contributions volontaires 49 622.18		Total produits contributions volontaires 49 622.18	

## Sommaire

<b>1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</b>	<b>1</b>
1.1. Faits significatifs.....	1
1.2. Règles et méthodes comptables .....	1
<b>2. NOTES SUR LE BILAN.....</b>	<b>3</b>
2.1. Les immobilisations .....	3
2.2. Les charges constatées d'avance.....	3
2.3. Les charges à payer.....	3
2.5. Les fonds propres.....	5
2.6. Les subventions d'investissement .....	5
2.7. Les provisions .....	6
2.8. Les fonds dédiés.....	6
2.9. Les produits constatés d'avance.....	7
2.10. Les produits à recevoir.....	7
<b>3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....</b>	<b>7</b>
3.1. Le comparatif des résultats .....	7
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	8
3.3. Transfert de charges .....	10
3.4. Le résultat exceptionnel .....	10
3.5. Les cotisations.....	10
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition .....	11
<b>4. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>11</b>
4.1. « Le fonds de roulement ».....	11
4.2. L'effectif moyen .....	11
4.3. Fiscalité.....	11
4.4. Rémunération des dirigeants.....	12
4.5. Honoraires du commissaire aux comptes.....	12

## **Annexe aux comptes annuels**

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901, déclarée d'intérêt général.

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

Description de l'objet social :

L'association a pour but d'accompagner, soutenir, animer, promouvoir, favoriser toutes activités d'ordre social, familial, de loisir, culturel et éducatif nécessaires aux besoins des habitants, en donnant à son action un caractère éducatif permettant de favoriser la promotion des individus et des groupes.

C'est un équipement de proximité ouvert à l'ensemble des habitants

Description de la nature et du périmètre des activités :

L'association accueille, anime la vie sociale, accompagne et promeut les initiatives et projets d'habitants, propose des activités et services à finalité sociale, familiale, de loisirs.

S'inspirant des valeurs de dignité, solidarité et démocratie, le centre social est un lieu d'échanges et de rencontres.

Description des moyens mis en œuvre :

L'association s'appuie sur des moyens financiers : cotisations des adhérents, subventions, moyens mis à disposition par la commune et participations des usagers aux activités, ainsi que sur des moyens humains : équipe de salariés et bénévoles.

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

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

Aucun fait significatif

#### ***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.

## Annexe aux comptes annuels

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

<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>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>3 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>5 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 de VENISSIEUX.

Elles correspondent à des salaires et charges de personnel mis à disposition, 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.

## Annexe aux comptes annuels

### 2. NOTES SUR LE BILAN

#### 2.1. *Les immobilisations*

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 797,12			1 797,12
Immobilisations corporelles	103 686,13			103 686,13
Immobilisations financières	116,00			116,00
<b>TOTAL</b>	<b>105 599,25</b>			<b>105 599,25</b>

*Les immobilisations financières sont constituées des cautions restant valables 1 an.*

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 797,12			1 797,12
Immobilisations corporelles	97 464,81	2 883,66		100 348,47
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>99 261,93</b>	<b>2 883,66</b>		<b>102 145,59</b>

#### 2.2. *Les charges constatées d'avance*

	2024	2023
<b>Charges constatées d'avance</b>		
ESET Antivirus	96,57	168,56
Hébergement informatique (SYNOLOGY)	79,85	
Locations (TPE)	53,29	51,29
Maintenance informatique THEPAULT	2 056,85	2 058,74
Assurance (MACIF)	71,32	68,71
Télécommunications (Orange, Free mobile, OVH)	128,99	112,30
Droits d'auteurs (SACEM, SPRE)	98,90	
<b>TOTAL</b>	<b>2 585,77</b>	<b>2 459,60</b>

#### 2.3. *Les charges à payer*

	2024	2023
<b>Charges à payer</b>		
Dettes fournisseurs factures non parvenues	24 675,66	26 202,69
Dettes fiscales et sociales	37 509,62	33 807,63
<b>TOTAL</b>	<b>62 185,28</b>	<b>60 010,32</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 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
<b>CREANCES</b>				
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Prêts au personnel				
Dépôts et cautionnement	116,00		116,00	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances usagers	538,16	538,16		
Créances financeurs :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville	3 448,00	3 448,00		
- CAF	58 325,32	58 325,32		
- CARSAT	10 700,00	10 700,00		
- AURACS	3 893,26	3 893,26		
- MSA	18,04	18,04		
Autres créances	3 004,55	3 004,55		
Charges constatées d'avance	2 585,77	2 585,77		
<b>TOTAL</b>	<b>82 629,10</b>	<b>82 513,10</b>	<b>116,00</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	50 186,02	50 186,02		
Dettes fiscales et sociales	57 491,95	57 491,95		
Autres dettes	3 192,37	3 192,37		
Produits constatés d'avance	16 465,50	16 465,50		
<b>TOTAL</b>	<b>127 335,84</b>	<b>127 335,84</b>		



## Annexe aux comptes annuels

### 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					
- Autres réserves	62 980,43				62 980,43
Report à nouveau	138 048,74	16 730,64			154 779,38
Excédent ou déficit de l'exercice	16 730,64	-16 730,64	19 988,87		19 988,87
<b>Situation nette</b>	<b>217 759,81</b>		<b>19 988,87</b>		<b>237 748,68</b>
Subventions d'investissement	1 506,60			1 144,96	361,64
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>219 266,41</b>		<b>19 988,87</b>	<b>1 144,96</b>	<b>238 110,32</b>

### 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
<b>Subventions d'investissement :</b>				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	5 000,00		5 000,00	
- CARSAT	1 500,00		750,00	750,00
<b>Sous-total</b>	<b>6 500,00</b>		<b>5 750,00</b>	<b>750,00</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	4 133,04	866,96	5 000,00	
- CARSAT	860,36	278,00	750,00	388,36
<b>Sous-total</b>	<b>4 993,40</b>	<b>1 144,96</b>	<b>5 750,00</b>	<b>388,36</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 506,60</b>	<b>-1 144,96</b>		<b>361,64</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour risques prud'homaux				
- Provision retraite	25 207,25	3 007,16		28 214,41
- ...				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers				
<b>TOTAL</b>	<b>25 207,25</b>	<b>3 007,16</b>		<b>28 214,41</b>

### 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
Subvention AURACS : Projet Mieux Manger Pour Tous	7786,52	3893,26	7786,52		3893,26	
Subvention CAF : Projet diagnostic de territoire	15236,72		1371,04		13865,68	
Subvention Etat et Ville : Projet Programmation Sociale		20248,00			20248,00	
Subvention CAF : Projet Développement Durable		5000,00			5000,00	
- ...						
<b>TOTAL</b>	<b>23023,24</b>	<b>29141,26</b>	<b>9157,56</b>		<b>43006,94</b>	

## Annexe aux comptes annuels

### 2.9. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
	2024	2023
<b>Produits constatés d'avance</b>		
Subvention CAF (Class)	16 465,50	17 117,83
<b>TOTAL</b>	<b>16 465,50</b>	<b>17 117,83</b>

### 2.10. Les produits à recevoir

	2024	2023
<b>Produits à recevoir</b>		
Autres créances	78 300,69	53 032,08
<b>TOTAL</b>	<b>78 300,69</b>	<b>53 032,08</b>

## 3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	2024	2023	2022
Résultat d'exploitation	14 719,10	11 445,81	-5 549,53
Résultat financier	4 457,94	4 078,63	1 087,54
Résultat exceptionnel	811,83	1 206,20	1 472,53
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>19 988,87</b>	<b>16 730,64</b>	<b>-2 989,46</b>

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

## 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 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de fonctionnement :</b>				
- versées par la ville	124 994,00	128 288,00	-3 294,00	-2,57%
- versées par la CAF	57 514,00	57 514,00		
<b>Sous total</b>	<b>182 508,00</b>	<b>185 802,00</b>	<b>-3 294,00</b>	<b>-1,77%</b>
<b>Subventions affectées à un projet :</b>				
- versées par l'Etat	52 873,00	16 830,00	36 043,00	214,16%
- versées par la région				
- versées par la métropole	16 600,00	15 750,00	850,00	5,40%
- versées par la ville	10 740,00		10 740,00	
- versées par la CAF	24 031,00	10 000,00	14 031,00	140,31%
- versées par la CARSAT	13 500,00	3 500,00	10 000,00	285,71%
- versées par d'autres organismes AURACS, MSA	7 786,52	7 920,64		
<b>Sous total</b>	<b>125 530,52</b>	<b>54 000,64</b>	<b>71 664,00</b>	<b>132,71%</b>
<b>Subventions non affectées :</b>				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole	14 000,00	14 000,00		
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
<b>Sous total</b>	<b>14 000,00</b>	<b>14 000,00</b>		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>322 038,52</b>	<b>253 802,64</b>	<b>68 235,88</b>	<b>26,89%</b>
<b>Prestations de services CAF :</b>				
- Animation globale	80 764,77	73 694,00	7 070,77	9,59%
- Animation collective famille	27 010,46	24 665,20	2 345,26	9,51%
- CLAS	26 105,23	24 112,75	1 992,48	8,26%
- ALSH	14 356,91	14 542,39	-185,48	-1,28%
- EAJE				
- LAEP	4 692,47	4 674,45	18,02	0,39%
- BONUS TERRITOIRE CTG	16 150,72	15 926,05	224,67	1,41%
<b>TOTAL (II)</b>	<b>169 080,56</b>	<b>157 614,84</b>	<b>11 465,72</b>	<b>7,27%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>	<b>491 119,08</b>	<b>411 417,48</b>	<b>79 701,60</b>	<b>19,37%</b>

## Annexe aux comptes annuels

<b>Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur</b>				
Libellés	Montant comptabilisé en 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de l'Etat</b>				
- affectées à un projet	52 873,00	16 830,00	36 043,00	214,16%
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>52 873,00</b>	<b>16 830,00</b>	<b>36 043,00</b>	<b>214,16%</b>
<b>Subventions de la région</b>				
- affectées à un projet				
- non affectée				
<b>Sous total</b>				
<b>Subventions de la Métropole</b>				
- affectées à un projet	16 600,00	15 750,00	850,00	5,40%
- non affectée	14 000,00	14 000,00		
<b>Sous total</b>	<b>30 600,00</b>	<b>29 750,00</b>	<b>850,00</b>	<b>2,86%</b>
<b>Subventions de la ville</b>				
- affectées à un projet	10 740,00		10 740,00	
- non affectée	124 994,00	128 288,00	-3 294,00	-2,57%
<b>Sous total</b>	<b>135 734,00</b>	<b>128 288,00</b>	<b>7 446,00</b>	<b>5,80%</b>
<b>Subventions et PS de la CAF</b>				
- affectées à un projet	85 336,33	69 255,64	16 080,69	23,22%
- non affectée	165 289,23	155 873,20	9 416,03	6,04%
<b>Sous total</b>	<b>250 625,56</b>	<b>225 128,84</b>	<b>25 496,72</b>	<b>11,33%</b>
<b>Autres financeurs (CARSAT, MSA, AURACS)</b>				
- affectées à un projet	21 286,52	11 420,64	9 865,88	86,39%
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>21 286,52</b>	<b>11 420,64</b>	<b>9 865,88</b>	<b>86,39%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>491 119,08</b>	<b>411 417,48</b>	<b>79 701,60</b>	<b>19,37%</b>

La CAF a attribué une subvention destinée au développement des actions en direction du développement durable d'un montant de 5 000,00€ ainsi qu'une subvention FPT d'un montant de 8 000,00€ en soutien au projet « Monoparentalité ».

L'Etat alloue une subvention supplémentaire de 4 186,00€ pour l'action « Quartiers d'été », intitulée « La cabane de Jules » pour les interventions estivales sur le quartier en politique de la ville « La Borelle », ainsi qu'une subvention d'un montant total de 33 000,00€ pour les interventions régulières sur ce même quartier, au titre de la programmation sociale. Ces deux subventions ayant fait pour partie l'objet d'un report en fonds dédiés.

La CARSAT a attribué une subvention supplémentaire au titre des actions menées autour du lien social à hauteur de 10 000,00€.

## Annexe aux comptes annuels

### 3.3. *Transfert de charges*

	2024	2023
<b>Transfert de charges</b>		
Avantage en nature Mutuelle AESIO	272,78	196,96
Chorum remboursements de prévoyance	5 044,09	537,80
Uniformation remboursements de formations	1 916,07	913,57
<b>TOTAL</b>	<b>7 232,94</b>	<b>1 648,33</b>

### 3.4. *Le résultat exceptionnel*

Composantes du résultat exceptionnel	2024	2023
<b>Charges</b>		
Régularisation des comptes usagers	550,64	1 098,67
Régularisation indemnités journalières CPAM		0,92
<b>Sous total</b>	<b>550,64</b>	<b>1 099,59</b>
<b>Produits</b>		
Régularisation des comptes usagers	217,51	365,33
Régularisation indemnités journalières de CPAM		7,80
Régularisation PS MSA ALSH 2023	0,01	
Quote Part de subvention virée au CR	1 144,96	1 915,87
Régularisation de facture fournisseur		16,79
<b>Sous total</b>	<b>1 362,48</b>	<b>2 305,79</b>
<b>TOTAL</b>	<b>811,84</b>	<b>1 206,20</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 comptabilité d'engagement, lors de l'appel de cotisation.

## Annexe aux comptes annuels

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

Mises à disposition	2024	2023
Personnel		
Locaux	38 240,00	38 240,00
Frais de fonctionnement	11 022,68	11 022,68
Autres	359,50	357,00
<b>TOTAL</b>	<b>49 622,18</b>	<b>49 619,68</b>

La ville de Vénissieux n'a pas communiqué les données de 2024. Les montants notifiés en 2023 ont été comptabilisés en accord avec les financeurs.

## 4. AUTRES INFORMATIONS

### 4.1. « Le fonds de roulement »

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

	2024	2023	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	238 110,32	219 266,41		
Actif immobilisé (B)	3 453,66	6 337,32		
Fonds de roulement (A-B)	234 656,66	212 929,09	21 727,57	10,20%

### 4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 15 salariés associatifs soit 9 ETP.

### 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.

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

## **Annexe aux comptes annuels**

### **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.

### **4.5. Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 320,00 €.



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

**Centre social de Parilly**  
Association loi 1901

27bis avenue Jules Guesde  
69200 VENISSIEUX

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées (exercice clos le 31 décembre 2024)**

A l'attention des adhérents du centre social de Parilly,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.


Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Sainte Foy Les Lyon, le 6 mai 2025

*Grégory ROJKOFF*

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF