



Cabinet LARIDAN & ASSOCIES SAS

9 Allée des Capucines – 69740 GENAS

04 78 69 17 81

ASSOCIATION APASEV

**7 avenue Jean Moulin
69200 VENISSIEUX**

**RAPPORT GENERAL & SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes clos au 31 Décembre 2024**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2024

À L'assemblée générale de l'association APASEV

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APASEV 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.

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.

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.

Nous avons plus particulièrement analysée le processus de facturation, nous n'avons pas relevé d'anomalie significative.

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 avons analysée le journal de ventes issus de votre logiciel de gestion commerciale et vérifié le pointage des comptes clients.

Vérifications spécifiques

Nous avons pris connaissance du rapport du trésorier présenté à l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

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 la société 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.

A Genas, le 17 avril 2025

CABINET LARIDAN & ASSOCIES



Florent LARIDAN
Commissaire aux comptes



Claude LARIDAN
Président

APASEV

Comptes arrêtés
au 31 décembre 2024

BILAN AU 31/12/2024

ACTIF	2024			2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Frais de recherche et de développement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Donations temporaires d'usufruit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels et valeurs similaires	9 402,83 €	9 402,83 €	0,00 €	0,00 €
Autres immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations incorporelles en cours	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes	0,00 €		0,00 €	0,00 €
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Constructions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Installations techniques, matériel et outillages industriels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres immobilisations corporelles	64 382,87 €	56 532,36 €	7 850,51 €	11 057,37 €
Immobilisations corporelles en cours	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>Immobilisations financières</u>				
Participations et Créances rattachées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres titres immobilisés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prêts	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres	49,00 €	0,00 €	49,00 €	49,00 €
TOTAL I	73 834,70 €	65 935,19 €	7 899,51 €	11 106,37 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	2 151,18 €	0,00 €	2 151,18 €	2 623,75 €
Avances et acomptes versés	218,20 €		218,20 €	16,50 €
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 275,28 €	485,75 €	4 789,53 €	278,70 €
Créances reçues par leg ou donations	0,00 €		0,00 €	
Autres créances	23 520,68 €		23 520,68 €	15 524,79 €
Valeurs mobilières de placement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	282,75 €
Instruments de trésorerie	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Disponibilités	300 866,08 €		300 866,08 €	379 459,58 €
Charges constatées d'avance	2 560,54 €		2 560,54 €	2 801,80 €
TOTAL II	334 591,96 €	485,75 €	334 106,21 €	400 987,87 €
Frais d'émission des emprunts (III)			0,00 €	
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0,00 €	
Ecart de conversion Actif (V)			0,00 €	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	408 426,66 €	66 420,94 €	342 005,72 €	412 094,24 €

BILAN AU 31/12/2024

PASSIF	2024	2023
FONDS PROPRES		
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires	15 549,80 €	15 549,80 €
Fonds propres complémentaires	197 690,33 €	150 303,75 €
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>		
Fonds statutaires	0,00 €	0,00 €
Fonds propres complémentaires	0,00 €	0,00 €
Ecart de réévaluation	0,00 €	0,00 €
<u>Réserves</u>		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00 €	0,00 €
Réserves pour projet de l'entité	0,00 €	0,00 €
Autres réserves	0,00 €	0,00 €
Report à nouveau	0,00 €	37 771,94 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 217,28 €	9 614,64 €
Situation nette	205 022,85 €	213 240,13 €
Fonds propres consommables	0,00 €	0,00 €
Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €
Provisions réglementées	0,00 €	0,00 €
TOTAL I	205 022,85 €	213 240,13 €
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00 €	0,00 €
Fonds dédiés	0,00 €	0,00 €
TOTAL II	0,00 €	0,00 €
PROVISIONS		
Provisions pour risques	32 000,00 €	32 000,00 €
Provisions pour charges	0,00 €	0,00 €
TOTAL III	32 000,00 €	32 000,00 €
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0,00 €	0,00 €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00 €	0,00 €
Emprunts et dettes financières diverses	0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes reçus	0,00 €	278,68 €
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	28 162,23 €	65 019,26 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	75 928,97 €	94 996,07 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00 €	0,00 €
Autres dettes	891,67 €	6 560,10 €
Instruments de trésorerie	0,00 €	0,00 €
Produits constatés d'avance	0,00 €	0,00 €
TOTAL IV	104 982,87 €	166 854,11 €
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	342 005,72 €	412 094,24 €

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023	Ecart
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	2 829,00 €	2 857,75 €	-28,75 €
<u>Ventes de biens et services</u>			0,00 €
Ventes de biens	13 502,01 €	12 567,60 €	934,41 €
dont ventes de dons en nature	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ventes de prestations de services	496 624,86 €	539 842,05 €	-43 217,19 €
dont parrainages	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>Produits de tiers financeurs</u>			0,00 €
Concours publics et subventions d'exploitation	1 044 059,48 €	1 096 084,00 €	-52 024,52 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>			
Dons manuels	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mécénats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Legs, donations et assurance vie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Contributions financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	42 413,10 €	165 562,41 €	-123 149,31 €
Utilisations des fonds dédiés	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres produits	5 968,67 €	8 826,65 €	-2 857,98 €
TOTAL I	1 605 397,12 €	1 825 740,46 €	-220 343,34 €
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises	206 452,88 €	200 392,86 €	6 060,02 €
Variation de stock	472,57 €	11,24 €	461,33 €
Autres achats et charges externes	308 055,42 €	287 261,69 €	20 793,73 €
Aides financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Impôts et taxes et versements assimilés	70 329,09 €	85 206,18 €	-14 877,09 €
Salaires et traitements	810 593,87 €	903 026,20 €	-92 432,33 €
Charges sociales	254 321,06 €	321 114,07 €	-66 793,01 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 484,31 €	7 688,27 €	-2 203,96 €
Dotations aux provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reports en fonds dédiés	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres charges	2 271,96 €	3 430,49 €	-1 158,53 €
TOTAL II	1 657 981,16 €	1 808 131,00 €	-150 149,84 €
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-52 584,04 €	17 609,46 €	-70 193,50 €
PRODUITS FINANCIERS			
De participation	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres intérêts et produits assimilés	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Différences positives de change	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL III	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Intérêts et charges assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Différences négatives de change	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-52 584,04 €	17 609,46 €	-70 193,50 €

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023	Ecart
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	49 910,76 €	53 243,72 €	-3 332,96 €
Sur opérations en capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL V	49 910,76 €	53 243,72 €	-3 332,96 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	5 544,00 €	61 238,54 €	-55 694,54 €
Sur opérations en capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL VI	5 544,00 €	61 238,54 €	-55 694,54 €
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	44 366,76 €	-7 994,82 €	52 361,58 €
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total des produits (I+III+V)	1 655 307,88 €	1 878 984,18 €	-223 676,30 €
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 663 525,16 €	1 869 369,54 €	-205 844,38 €
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 217,28 €	9 614,64 €	-17 831,92 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature	360 653,00	385 859,00	-25 206,00
Bénévolat			
TOTAL	360 653,00 €	385 859,00 €	-25 206,00 €
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens	209 500,00	219 700,00	-10 200,00
Prestations en nature	151 153,00	166 159,00	-15 006,00
Personnel bénévole			
TOTAL	360 653,00 €	385 859,00 €	-25 206,00 €

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice comptable clos le 31/12/2024 dont le total est de **342 005,72 €** et au compte de résultat de l'exercice dégageant un déficit de **-8 217,28 €**, présenté sous forme de liste.

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Règles et méthodes comptable :

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

L'Activité de l'association :

L'Apasev propose des séjours éducatifs vacances pour enfants et adolescents, des séjours aux familles et retraités et organise des classes de découvertes (classes de neige, classes vertes et classes rousses) en direction des écoles élémentaires et secondaires principalement de la commune de Vénissieux.

Nous accueillons également divers groupes et associations souhaitant profiter de nos équipements pour des séjours de classes de découvertes (venant d'autres villes), des stages sportifs ou de formation, regroupement d'associations, et des groupes professionnels pour des séminaires.

Depuis sa création en 1982, soutenue par la commune de Vénissieux, notre association s'attache à défendre des séjours éducatifs de qualité et à promouvoir le départ du plus grand nombre sur les centres de vacances extérieurs en proposant des tarifs accessibles et adaptés aux ressources des familles, dans le cadre du projet éducatif et associatif, et en cohérence avec le projet éducatif de territoire de la ville de Vénissieux.

Les méthodes comptables appliquées

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'établissement des états financiers a été réalisé en conformité avec :

- Le Plan Comptable Général établi selon le règlement 2014-03 du 05 juin 2014, homologué par arrêté du 08 septembre 2014 et publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014.
- Le règlement 2018-06 du 05 décembre 2018 homologué par arrêté du 26 décembre 2018 et publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les faits caractéristiques de l'exercice

En 2024, on note les évènements caractéristiques suivant :

- **Premier exercice où l'activité Eyzin Pinet est complètement municipalisée.**
- **Le déménagement du siège:** charges supplémentaires **pour achats et prestation informatique** (mobilier, copieur, réinstallation informatique et internet, signalétique, matériel...).
- **Le licenciement pour inaptitude médicale et incapacité de 2 salariés:** charges supplémentaires de masse salariale sur l'été.
- **Départ en retraite d'une salariée du Noyer :** IFC 17 400 € (remboursée en grande partie par AG2R) ce qui laisse l'équipe de service composée uniquement de CDD, et incomplète vu les difficultés de recrutement sur le Champsaur.
- **Accident avec le véhicule de location du camping:** charge supplémentaire de mise à la casse du véhicule / laissant le factotum permanent en accident du travail depuis le 05 juin Nécessité de recruter un poste de factotum CDD supplémentaire sur la saison.
- **Non remplacement du directeur du camping, du responsable animation et équipe restreinte sur la saison::** baisse de charge de masse salariale .
- **Subvention Etat via le dispositif colos apprenantes** (familles et fonctionnement): **en baisse** comparé à 2023. L'état a diminué d'office de 11% l'enveloppe attribuée par rapport au besoin exprimé.

I – NOTES RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Amortissements	Durée	Mode d'amortissement
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	de 1 à 3 ans	Linéaire

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus.

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

- Immobilisations décomposables : l'entité n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entité a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Amortissements	Durée	Mode d'amortissement
Installations générales agencements divers	de 6 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transports	de 4 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	de 5 à 10 ans	Linéaire

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués selon leur valeur d'achat, sachant que la convention du premier entré premier sorti est appliquée.

Les stocks sont dépréciés afin de les ramener à leur valeur probable de réalisation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Etat des immobilisations 2024

Immobilisations	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations			Diminutions				Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Créations	Virement de poste à poste	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Frais d'établissement	0,00								0,00
Frais de recherche et développement	0,00								0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00								0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	9 402,83								9 402,83
Droit commercial	0,00								0,00
Fonds commercial	0,00								0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00								0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00								0,00
Avances et acomptes versées sur commandes d'immobilisations incorporelles	0,00								0,00
Total des immobilisations incorporelles (I)	9 402,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 402,83
Terrains	0,00								0,00
Constructions	0,00								0,00
Installations techniques, matériels et outillages industriels	0,00								0,00
Installations générales agencements divers	30 135,11	1 849,00							31 984,11
Matériel de transports	0,00								0,00
Matériel de bureau et informatique	32 398,76								32 398,76
Mobilier	0,00								0,00
Immobilisations mises en concession	0,00								0,00
Immobilisations en cours	0,00								0,00
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0,00								0,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00								0,00
Total des immobilisations corporelles (II)	62 533,87	1 849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 382,87
Immobilisations financières (III)	49,00								49,00
Total général (I+II+III)	71 985,70	1 849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 834,70

Etat des amortissements 2024

Amortissements	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement	0,00			0,00
Frais de recherche et développement	0,00			0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00			0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	9 402,83			9 402,83
Fonds commercial	0,00			0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00			0,00
Total des immobilisations incorporelles (I)	9 402,83	0,00	0,00	9 402,83
Terrains	0,00			0,00
Constructions	0,00			0,00
Installations techniques, matériels et outillages industriels	0,00			0,00
Installations générales agencements divers	21 293,59	3 530,23		24 823,82
Matériel de transports	0,00			0,00
Matériel de bureau et informatique	30 182,91	1 525,63		31 708,54
Mobilier	0,00			
Total des immobilisations corporelles (II)	51 476,50	5 055,86	0,00	56 532,36
Total général (I+II)	60 879,33	5 055,86	0,00	65 935,19

Etat des dépréciations 2024

Dépréciations	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				0
Immobilisations corporelles				0
Immobilisations financières	0			0
Stocks et en cours	0			0
Clients et comptes rattachés	392,00	428,45	334,7	485,75
Autres actifs	0			0
Valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie	0			0
Total général	392	428,45	334,7	485,75

Etat des créances 2024

Créances	Montant brut	Echéances à moins 1 an	Échéances plus 1 ans
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	0,00		0,00
Prêts	0,00		0,00
Autres	49,00		49,00
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	5 275,28		5 275,28
Autres	23 520,68		23 520,68
Charges constatées d'avance	2 560,54		2 560,54
TOTAL	31 405,50	0,00	31 405,50

Etat des produits et avoirs à recevoir 2024

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montants
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	2 935,00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
Total	2 935,00

Etat des charges constatées d'avance 2024

LIBELLE	Montant
Exploitation	2 560,54
Financier	
Exceptionnel	
Total général	2 560,54

II – NOTES RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

1 – Mouvements affectant les fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A la clôture de l'exercice
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	165 853,55	9 614,64		37 771,94				213 240,13
Fonds propres avec droit de reprise	0,00							0,00
Ecart de réévaluation	0,00							0,00
Réserves	0,00							0,00
Report à nouveau	37 771,94					37 771,94		0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	9 614,64	-9 614,64				8 217,28		-8 217,28
Dotations consommables	0,00							0,00
Subventions d'investissements	0,00							0,00
Provisions réglementées	0,00							0,00
TOTAL	213 240,13	0,00	0,00	37 771,94	0,00	45 989,22	0,00	205 022,85

2 – Les provisions

Rubriques	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations	Reprises	Provisions à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	0,00			0,00
Autres provisions réglementées	0,00			0,00
Provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour risques	32 000,00	0,00	0,00	32 000,00
Provisions pour risques	32 000,00	0,00	0,00	32 000,00
Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00			0,00
Provisions pour impôts				0,00
Provisions pour restructurations	0,00			0,00
Provisions pour charges sur legs ou donations	0,00			0,00
Autres provisions pour charges				0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	32 000,00	0,00	0,00	32 000,00
Exploitation		0,00	0,00	
Financier		0,00	0,00	
Exceptionnel		0,00	0,00	
TOTAL		0,00	0,00	

3 - Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Échéances moins 1 an	à à plus 1 an et moins de 5 ans	à plus 5 ans
Titres associatifs et assimilés	0,00			
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00			
dont à 2 ans maximum à l'origine				
dont à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	0,00			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 162,23	28 162,23		
Dettes fiscales et sociales	75 928,97	75 928,97		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00			
Autres dettes	891,67	891,67		
Produits constatés d'avance	0,00			
TOTAL	104 982,87	104 982,87	0,00	0,00

4 - Charges à payer et avoirs à établir

LIBELLE	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 716,35
Dettes fiscales et sociales	58 298,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres (dont avoirs à établir :)	dettes
Total	86 014,93

III – NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1 - Ventilation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	Exercice 2024	Exercice 2023	Variations	
			Valeurs	%
Cotisations	2 829,00	2 857,75	-28,75	-1,01
Ventes de marchandises	13 502,01	12 567,60	934,41	7,44
Ventes de biens				
Ventes de prestations de services	496 624,86	539 842,05	-43 217,19	-8,01
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 044 059,48	1 096 084,00	-52 024,52	-4,75
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurance vie				
Abandons de frais par les bénévoles				
Produits divers de gestion courante	5 968,67	8 826,65	-2 857,98	-32,38
Contributions financières				
Total	1 562 984,02	1 660 178,05	-97 194,03	-5,85

2 - Ventilation des produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnelles	Charges	Produits
Sur opérations de gestion	5 237,92	32 427,91
Pénalités et amendes	0,00	
Quote part de subvention d'équipement viré au compte de résultat		0,00
Cession des éléments d'actif	0,00	0,00
Sur exercices antérieurs	306,08	17 482,85
Provisions		
Amortissements		
Transferts de charges		
Totaux	5 544,00	49 910,76

3 - Ventilation des transferts de charges

Les transferts de charges correspondent à :

- des remboursements des frais de formation par l'OPCO pour 5 532,28 €
- des remboursements de la prévoyance pour 20 101,07 €
- des remboursements au titre des IDR pour 16 445,05 €.

IV – ELEMENTS SOCIAUX

1 - Les effectifs

Le tableau ci-dessous présente la répartition de l'effectif moyen de l'exercice en équivalent temps plein, par catégorie professionnelle :

LIBELLE	Exercice 2024		Exercice 2023	
	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entité	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entité
Cadres	2	2	3	2
Agents de maîtrise	8		7	1
Techniciens	3	0	2	0
Employés	6	1	3	0
Ouvriers	0	0	5	1
Total	19	3	20	4
Nombre de salariés à temps partiel	5	0	10	1

2 - Les engagements en matière de retraite

LIBELLE	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées	0		
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			65 219,00
Total	0	0,00	65 219,00

3 - Montant des trois plus hautes rémunérations

Le total annuel des trois salaires bruts les plus élevés dans la catégorie du personnel permanent représente 125 060,88 euros.

4 - Montant des honoraires payés au commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes payés au cours de l'exercice se montent à **7 535,35 euros TTC**.

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les conventions réglementées

Réunion de l'Assemblée Générale du 04 juin 2025

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur des conventions réglementées visées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours des exercices précédents et dont nous avons été avisés en date du 11 avril 2011, en application de l'article R. 612-7 dudit code.

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

La convention approuvée antérieurement consiste en une subvention accordée par la mairie de Vénissieux pour un montant de 964 564,00 €.

Les personnes concernées par cette convention sont :

- Madame Véronique FORESTIER, Adjointe au maire, Présidente,
- Madame Véronique CALLUT, Adjointe au maire, Administratrice,
- Monsieur Bayrem BRAIKI, Adjoint au maire, Administrateur,
- Monsieur Nacer KHAMLA, Adjoint au maire, Administrateur,
- Madame Samira MESBAHI, Adjointe au maire, Administratrice,
- Madame Amel KHAMMASSI, Conseillère municipale, Administratrice,
- Monsieur Karim SEGHER, Conseiller municipal, Administrateur,
- Monsieur Aurélien SCANDOLARA, Conseiller municipal, Administrateur,
- Madame Sophia BRIKH, Conseillère municipale, Administratrice.

A Genas, le 17 avril 2025

CABINET LARIDAN & ASSOCIES



Florent LARIDAN
Commissaire aux comptes



Claude LARIDAN
Président