

SAS POLY Experts

Société d'Expertise-comptable
Et de Commissariat aux comptes
N° SIREN : 852 871 383 RCS de VIENNE
402 Route des Echarrières
38440 SAINT JEAN DE BOURNAY



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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA
GESTION DES CENTRES SOCIAUX DE LA
CROIX ROUSSE**

Siège social : 27 Rue Pernon
69004 LYON
SIREN 779 876 937

Ce rapport contient 24 pages

*Société inscrite à l'Ordre des Experts comptables de la région Rhône-Alpes et
à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Grenoble.*

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a flourish.

ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux adhérents de l'Association,

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 POUR L'ANIMATION ET LA GESTION DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 16 mai 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.



ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2024

Nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 rapports d'activité et financier établis par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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'il 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 au Conseil d'Administration 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.



ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2024

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 le bureau, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le bureau 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 SAINT JEAN DE BOURNAY
Le 12 mai 2025

POLY Experts
Commissaire aux comptes

Cyril AGNERAY
Représentant la société



BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 074.83	17 884.08	5 190.75	6 259.95
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	23 074.83	17 884.08	5 190.75	6 259.95
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	393 263.03	320 494.93	72 768.10	70 369.73
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	141 356.38	116 729.57	24 626.81	29 401.92
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	251 906.65	203 765.36	48 141.29	40 967.81
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 651.66		8 651.66	8 651.66
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	8 651.66		8 651.66	8 651.66
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	424 989.52	338 379.01	86 610.51	85 281.34
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	448 928.90		448 928.90	366 462.22
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	439 875.35		439 875.35	357 727.82
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	9 053.55		9 053.55	8 734.40
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	608 373.44		608 373.44	654 250.72
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 677.82		2 677.82	4 116.02
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	1 059 980.16		1 059 980.16	1 024 828.96
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 484 969.68	338 379.01	1 146 590.67	1 110 110.30

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	35 993.00	35 993.00
AUTRES RESERVES	180 000.00	180 000.00
REPORT A NOUVEAU	410 678.64	474 377.96
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	21 548.05	-63 699.32
SITUATION NETTE (1)	648 219.69	626 671.64
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	896.69	2 505.18
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	896.69	2 505.18
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	649 116.38	629 176.82
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	2 954.66	4 077.00
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	2 954.66	4 077.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	76 154.48	41 449.69
TOTAL PROVISIONS (4)	76 154.48	41 449.69
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 099.55	528.43
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	79 539.36	93 487.98
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	202 747.26	217 332.25
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	6 262.64	4 676.62
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	127 716.34	119 381.51
TOTAL DETTES (5)	418 365.15	435 406.79
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 146 590.67	1 110 110.30

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	10 462.83		8 502.84
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 424 461.46		1 245 845.30
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		1 424 461.46	1 245 845.30
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 136 861.55		1 032 788.18
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			67.00
DONS MANUELS			67.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			7 500.00
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 136 861.55	1 040 355.18
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	18 472.80		36 032.56
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	1 122.34		
AUTRES PRODUITS	9 784.52		13 717.71
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 601 165.50	2 344 453.59
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	586 900.13		617 855.44
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	108 822.78		102 536.07
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 408 454.31		1 307 066.45
CHARGES SOCIALES	417 639.47		369 190.69
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	29 336.02		20 541.36
DOTATIONS AUX PROVISIONS	7 291.99		
REPORTS EN FONDS DEDIES			3 077.00
AUTRES CHARGES	3.39		166.21
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 558 448.09	2 420 433.22
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		42 717.41	-75 979.63

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	9 763.64		10 289.41
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)		9 763.64	10 289.41
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)		9 763.64	10 289.41
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	812.68		6 978.52
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 608.49		3 627.79
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		2 421.17	10 606.31
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 735.37		6 145.96
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	27 412.80		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		31 148.17	6 145.96
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-28 727.00	4 460.35

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)	2 206.00		2 469.45
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 613 350.31	2 365 349.31
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 591 802.26	2 429 048.63
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		21 548.05	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			63 699.32
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	281 926.78		275 774.26
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		281 926.78	275 774.26
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	242 514.05		239 238.49
PRESTATION EN NATURE	39 412.73		36 535.77
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		281 926.78	275 774.26

COMPTE DE RESULTAT

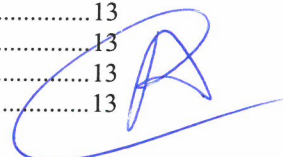
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

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			871100	Prestation en nature CAF 204 422.64
861200	EAU-GAZ-ELECTR-CHAUF-AUTES	12 314.14		871500	PRESTATION EN NATURE VILLE 77 504.14
861300	LOCAUX ET CHARGES LOCATIVES	226 844.36		TOTAL (862) 281 926.78	
861500	ENTRETIEN/REP MAINTEN.ASSURANC	3 355.55			
TOTAL (861)			242 514.05		
862	Prestations				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	27 942.15			
862800	SERVICES EXT. IMPOTS FORMATION	11 470.58			
Total charges contributions volontaires			281 926.78	Total produits contributions volontaires 281 926.78	

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024
CENTRE SOCIAL CROIX-ROUSSE**

Sommaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	1
1.1. Faits significatifs.....	1
1.2. Règles et méthodes comptables	1
2. NOTES SUR LE BILAN	3
2.1. Les immobilisations.....	3
2.2. Les charges constatées d'avance.....	3
2.3. Les charges à payer.....	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 constatés d'avance	7
2.10. Les produits à recevoir.....	7
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	8
3.1. Le comparatif des résultats	8
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	9
3.3. Les transferts 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
4. AUTRES INFORMATIONS	13
4.1. « Le fonds de roulement »	13
4.2. L'effectif moyen	13
4.3. Fiscalité.....	13
4.4. Honoraires du Commissaire aux Comptes.....	13
4.5. Rémunération des dirigeants.....	13



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

L'association développe, gère et abrite toutes activités et services d'ordre social, familial, médico-social, éducatif et culturel en faveur des enfants, des adolescents, des jeunes, des adultes et des personnes âgées, sans discrimination d'origine ethnique, d'opinion ou de situation sociale.

Dans ses moyens d'action, l'association pourra développer des activités microéconomiques à visées sociales (financement de projets, bourses aux vêtements...)

Les moyens financiers sont principalement des subventions et prestations de services accordées par des financeurs publics la Ville, la CAF de Lyon, la métropole ainsi que les participations des usagers.

Les moyens humains sont essentiellement professionnels mais nous avons aussi des bénévoles qui contribuent au bon fonctionnement.

L'association est laïque, c'est-à-dire respectueuse des convictions personnelles & indépendantes de toute organisation politique ou culturelle.

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

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

L'année 2024 se caractérise par les faits significatifs suivants :

- Une hausse significative des charges de personnel due à l'évolution de la convention ELISFA et au recrutement des postes encore vacants.
- Les autres charges de fonctionnement restent maîtrisées, avec un niveau d'activité accru.
- Les subventions et prestations de service sont en augmentation significative.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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

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



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

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

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Logiciel</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel et outillage</i>	<i>3 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>1 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>

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

Créances et dettes

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

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

Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la CAF du Rhône et la Ville de Lyon.

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.

Changements comptables

Les méthodes d'évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, exceptée la valorisation des provisions pour clients douteux.

2 

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	23 075			23 075
Immobilisations corporelles	370 411	22 852		393 263
Immobilisations financières	8 652			8 652
TOTAL	402 138	22 852		424 990

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	16 815	1 069		17 884
Immobilisations corporelles	300 042	20 453		320 495
Immobilisations financières				
TOTAL	316 857	21 522		338 379

2.2. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	N	N-1
6061 - Fluides énergie	245	
60635 - Produits d'entretien	690	1 022
6064 - Fournitures du bureau		142
6183 - Documentation		150
623 - Frais publicitaires	741	2 288
6156 - Maintenance	1 001	513
TOTAL	2 677	4 116

2.3. Les charges à payer

Les charges à payer	N	N-1
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 110	32 489
Dettes fiscales et sociales	129 681	120 065
Autres dettes		
TOTAL	166 791	152 554

2.4. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Prêt 1% logement	8 652			8 652
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers et autres	96 857	96 857		
Créances financeurs :				
- CAF	321 982	321 982		
- CARSAT	5 500	5 500		
- AURACS	8 760	8 760		
- VILLE DE LYON	6 777	6 777		
Autres créances	9 054	9 054		
Charges constatées d'avance	2 678	2 678		
TOTAL	460 258	451 607		8 652
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	2 100	2 100		
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	79 539	79 539		
Dettes fiscales et sociales	202 747	202 747		
Autres dettes	6 263	6 263		
Produits constatés d'avance	127 716	127 716		
TOTAL	418 365	418 365		

2.5. Les 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	180 000				180 000
- Autres réserves	35 993				35 993
Report à nouveau	474 378	-63 699			410 679
Excédent ou déficit de l'exercice	-63 699	63 699	21 548		21 548
Situation nette	626 672		21 548		648 220
Subventions d'investissement	2 505			1 608	897
Provisions réglementées					

2.6. Les subventions d'investissement

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- VILLE DE LYON				
. CAF restructuration	1 054			1 054
. CAF placard EAJE 4	7 483			7 483
. CAF INV.EAJE GDC	1 908			1 908
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	5 000			5 000
Sous-total	15 445			15 445
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville				
. CAF restructuration	1 012	42		1 054
. CAF placard EAJE 4	7 422	61		7 483
. CAF INV.EAJE GDC	694	318		1 012
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	3 813	1187		5 000
Sous-total	12 941	1 608		14 549
TOTAL	2 504	-1 608		896

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour gros travaux		27 413		27 413
- Provision retraite	41 450	7 298		48 748
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers		8 039		8 039
- Autres tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
TOTAL	41 450	42 750		84 200

2.8. Les 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 :						
VILLE santé Bien Etre	1 000				1 000	1 000
CAF DEPLAC.JEUNES	3 077		1 122		1 955	
TOTAL	4 077		1 122		2 955	1 000

2.9. Les produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	2024	2023
PS CAF CLAS primaire collège	12 299	13 216
CARSAT 2023-24	5 000	2 500
VILLE CLAS primaire collège	5 400	5 400
VILLE LAP tous niveaux	4 000	4 000
Participations usagers AME ACL	90 272	77 767
Cotisations	4 906	4 819
AURACS Subv. Bien manger à Pernon 2024-2025	5 840	11 680
TOTAL	127 716	119 382

2.10. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	N	N-1
Créances usagers et comptes rattachés		
Autres créances	2 428	7 272
TOTAL	2 428	7 272

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Le résultat d'exploitation correspond à la différence entre les produits et les charges générés par l'activité.

Le résultat financier correspond à la différence entre les produits et les charges générés par les placements effectués et les prêts octroyés.

Le résultat exceptionnel correspond à la différence entre les produits et les charges générés par tout ce qui sort de l'activité habituelle de l'association.

Exercice	2024	2023	2022
Résultat d'exploitation	42 717	-75 980	-95 747
Résultat financier	9 764	10 289	1 245
Résultat exceptionnel	-28 727	4 460	4 857
Impôt sur les bénéfices	-2 206	-2 469	
Excédent ou déficit	21 548	-63 699	-89 645

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

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

Libellés	Montant comptabilisé en 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	580 612	488 434	92 178	18,87%
- versées par la CAF	405 832	405 832		
Sous total	986 444	894 266	92 178	10,31%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région DRDJS				
- versées par la métropole	40 540	40 540		
- versées par la ville	44 680	39 240	5 440	13,86%
- versées par la CAF	40 773	37 273	3 500	9,39%
- versées par la MSA	-78	665	-743	-111,74%
- versées par AURACS	8 590	5 840	2 750	47,09%
- versées par CARSAT	2 500	2 500		
- DR ASP emplois aidés	13 413	12 465	948	7,61%
- Autres		7 500	-7 500	-100,00%
Sous total	150 418	146 022	11 895	8,15%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total				
TOTAL (I)	1 136 862	1 040 288	96 573	9,28%
Prestations CAF :				
- Animation globale	161 530	147 388	14 142	9,59%
- Animation collective famille	54 040	49 310	4 730	9,59%
- CLAS	19 507	17 468	2 039	11,67%
- ALSH extrasco, périsco et rythmes sco	154 583	144 120	10 463	7,26%
- LAEP	7 852	11 885	-4 032	-33,93%
- EAJE	438 130	359 577	78 553	21,85%
- Bonus territoire	132 390	122 889	9 501	7,73%
- Jeunesse	22 370	20 084	2 286	11,38%
- Mesure d'accompagnement CAF		1 972	-1 972	-100,00%
TOTAL (II)	990 401	874 693	115 708	13,23%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	2 127 263	1 914 981	212 282	11,09%

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la région				
- affectées à un projet DRDJS				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	40 540	40 540		
- non affectée				
Sous total	40 540	40 540		
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	44 680	39 240	5 440	13,86%
- non affectée	580 612	488 434	92 178	18,87%
Sous total	625 292	527 674	97 618	18,50%
Subventions de la CAF et PS				
- affectées à un projet	869 645	764 579	105 066	13,74%
- non affectée	567 362	553 220	14 142	2,56%
Sous total	1 437 006	1 317 799	119 207	9,05%
Autres financeurs DR ASP + MSA + CARSAT + AURACS				
- affectées à un projet	24 425	28 969	-4 545	-15,69%
- non affectée				
Sous total	24 425	28 969	-4 545	-15,69%
TOTAL	2 127 263	1 914 982	212 281	11,09%

Les subventions sont en augmentation significative sur 2024 :

- La Ville de Lyon augmente sa subvention globale de +92 178€
- La CAF augmente ses barèmes, les rythmes scolaires sont calculés différemment (PEPS à partir de septembre) et l'activité croît, soit au global +119 207€

3.2. Les transferts de charges

Transfert de Charges	2024	2023
REMBOURSEMENT FORMATION	11 050	6 315
REMBOURSEMENT SINISTRE PAR ASSURANCE		812
REFACTURATION FRAIS RESTAURATION	6 777	6 777
IJ PREVOYANCE		6 055
AVANTAGE EN NATURE MUTUELLE	645	319
TOTAL	18 473	20 278

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2024	2023
Charges		
- Régularisation comptes clients	3 522	5 161
- Régularisation comptes fournisseurs	114	286
- Caisse et chèques ANCS perdus	100	260
- Contraventions et amendes		182
- Divers charges (provision pour risques & charges)	27 413	257
Sous total	31 148	6 146
Produits		
- Reprise subvention équipement	1 608	3 628
- Chèque de +1an non encaissés	246	710
- Régularisation compte clients		2 876
- Régularisation compte personnel	566	15
- Régularisation fonds insertion prof. Handicap		3 163
- Divers produits		215
Sous total	2 421	10 606
TOTAL	-28 727	4 460

3.4. Les cotisations

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

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

3.5. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition	2024	2023
Personnel	27 942	28 719
Locaux	226 844	219 569
Frais de fonctionnement	27 141	27 486
TOTAL	281 927	275 774
Mises à disposition par financeurs		
CAF de Lyon	204 423	198 270
VILLE de Lyon	77 504	77 504
TOTAL	281 927	275 774

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

	2024	2023	Variation	
			Montant	%
Situation nette (A)	647 620	626 672		
Actif immobilisé (B)	86 611	85 281		
Fonds de roulement (A-B)	561 009	541 390	19 619	3,62%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 46 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. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 7 600€.

4.5. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 135 633,88 euros pour l'exercice 2024.