

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

Centres sociaux Espace Berthaudière et Espace Prainet
Association loi 1901

65 rue Georges Bizet
69150 DECINES-CHARPIEU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2025)

A l'attention des adhérents des centres sociaux Espace Berthaudière et Espace Prainet,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association des centres sociaux Espace Berthaudière et Espace Prainet relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels au chapitre « Changements comptables ».

IV. 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.

V. 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.

VI. 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.

VII. 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 8 avril 2026

Christian BORRIONE

✓ Certifié par  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Christian BORRIONE

- BILAN ACTIF -

CENTRE SOCIAL ESPACE BERTHAUDIERE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	11 974	11 974		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 842 460	329 167	1 513 293	1 565 919
Installations techniques, matériel et outillages industriels	88 991	62 061	26 930	20 863
Autres immobilisations corporelles	167 542	132 478	35 063	29 274
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 600		1 600	1 600
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 112 567	535 681	1 576 886	1 617 657
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés	21 038		21 038	12 928
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	374 559		374 559	318 600
Charges constatées d'avance	1 533		1 533	5 117
Valeurs Mobilières de Placement	61 870		61 870	60 033
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	521 405		521 405	673 656
TOTAL ACTIF CIRCULANT	980 406		980 406	1 070 334
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	3 092 973	535 681	2 557 292	2 687 990

*Modèle Association

- BILAN PASSIF -

CENTRE SOCIAL ESPACE BERTHAUDIERE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	174 520	174 520
Report à nouveau	624 032	573 031
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	5 445	51 000
Situation Nette (sous-total)	803 996	798 552
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	372 705	386 298
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	1 176 701	1 184 850
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	35 520	30 395
TOTAL PROVISIONS	35 520	30 395
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 099 751	1 173 250
Emprunts et dettes financières divers		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 423	71 347
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	162 017	193 420
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 065	26 528
Produits constatés d'avance	34 814	8 200
TOTAL DETTES	1 345 071	1 472 746
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	2 557 292	2 687 990

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

CENTRE SOCIAL ESPACE BERTHAUDIERE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations	5 753	5 840
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services	1 224 829	1 231 121
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	830 186	818 947
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		24 706
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20 454	2 336
Total des produits d'exploitation (I)	2 081 222	2 082 950
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	609 396	581 681
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	74 064	64 885
Salaires	994 782	1 021 130
Cotisations sociales	306 073	293 794
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	72 562	71 783
Dotations aux provisions	5 125	3 431
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	4 216	2 374
Total des charges d'exploitations (II)	2 066 217	2 039 078
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 004	43 872

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

CENTRE SOCIAL ESPACE BERTHAUDIERE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 318	12 577
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	11 318	12 577
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 730	19 921
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	18 730	19 921
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	-7 412	-7 344
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	7 593	36 528
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		16 916
Charges Exceptionnelles (VI)		35
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		16 881
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 148	2 409
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 092 540	2 112 443
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 087 095	2 061 443
EXCEDENT OU DEFICIT	5 445	51 000
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	112 196	56 708
Bénévolat		
TOTAL	112 196	56 708
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	78 050	56 708
Prestations en nature	34 146	
Personnel bénévole		
TOTAL	112 196	56 708

*Modèle Association

CENTRE SOCIAL ESPACE BERTHAUDIERE

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 2 557 292€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent comptable de 5 445€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 et ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

CHANGEMENTS COMPTABLES

L'application du règlement ANC 2023-03 a conduit à enregistrer des changements de méthodes comptable, avec impact sur différents postes. Le détail significatif de l'application prospective de cette nouvelle réglementation figure ci-dessous.

- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat.
 - En 2025, comptabilisation en résultat d'exploitation (ligne « concours publics et subventions » du compte de résultat).
 - En 2024, comptabilisation en résultat exceptionnel (ligne « Sur opération de gestion » du compte de résultat)

- Suppression des transferts de charges.
 - Les remboursements des frais de personnel (Indemnité journalière Sécurité Sociale, prévoyance, remboursement formations) sont comptabilisés au crédit des charges du personnel.
 - Les refacturations de personnel ou de frais sont comptabilisés en ventes de prestations de services.
 - Les remboursements d'assurance sont comptabilisés en autres produits.

- Formation du personnel.
 - En 2025, comptabilisation sur la ligne « Charges sociales » du compte de résultat.
 - En 2024, comptabilisation sur la ligne « Autres achats et charges externes » du compte de résultat.

Postes	Année 2025	Année 2024
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	16 593	16 916
Transfert de charges		
• Remboursement des frais de personnel	2 682	9 158
• Remboursements d'assurance	15 283	943
• Remboursement de formations	15 215	9 941
Formation du personnel	19 076	15 426

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'association se donne pour mission de promouvoir le développement social et culturel sur la commune de Décines-Charpieu. A cette fin elle se donne pour objets de concevoir et mettre en œuvre un projet de développement social et culturel qui repose sur la participation des habitants des quartier, de s'inscrire dans une dynamique globale de l'action sociale en cohérence avec d'autres partenaires, de s'engager dans une démarche démocratique et de susciter des pratiques citoyennes et laïques.

Les activités proposées par l'association sont notamment l'accueil des jeunes enfants en EAJE, l'accueil des enfants et des adolescents en ALSH, des activités hebdomadaires pour les adultes et enfants.

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

Les ressources de l'association proviennent essentiellement de subventions publiques, de prestations de services de la CAF et de participations des adhérents.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

- État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Total Immobilisations Incorporelles (I)	11 974	-		-	-	11 974

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Constructions	1 842 460	-	-	-	-	1 842 460
Installations techniques, matériels et outillages industriels	75 595	-	13 396	-	-	88 991
Installations générales, agencements, aménagements divers	26 241	-	-	-	-	26 241
Matériel de transport	60 170	-	-	-	-	60 170
Matériel de bureau et informatique, mobilier	62 735	-	18 396	-	-	81 131
Total Immobilisations Corporelles (II)	2 067 201	-	31 792	-	-	2 098 993
Immobilisations	Valeur brute début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisition	- Virements	- Cessions/Rebuts	Valeur brute fin exercice
autres immobilisations financières	1 600	-	-	-	-	1 600
Total Immobilisations Financières (III)	1 600	-	-	-	-	1 600
TOTAL (I + II+III)	2 080 775	-	31 792	-	-	2 112 547

- Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+ Augmentations	- Diminutions	Valeur fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	11 974	-	-	11 974
Constructions sur sol d'autrui	276 541	52 626	-	329 167
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	54 732	7 329	-	62 061
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers	20 589	2 268	-	22 857
Matériel de transport	53 880	1 374	-	55 254
Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 403	8 965	-	54 368
TOTAL GENERAL	463 119	72 562	-	535 681

Autres immobilisations incorporelles :

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Catégorie	Mode	Durée
LOGICIELS	Linéaire	3 à 4 ans

Evaluation des immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements :

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	18 à 40 ans
Agencements	Linéaire	5 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	4 à 15 ans
Matériels de transports	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau/informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 8 ans

Évaluation des créances et des dettes :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres immobilisations financières	1 600	-	1 600
Créances clients et comptes rattachés	21 038	21 038	-
Autres	374 559	374 559	-
Charges constatées d'avance	1 533	1 533	-
TOTAUX	398 730	397 130	1 600
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-	-	-
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-	-	-

Évaluation des valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros :

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir :

- Avoirs fournisseurs : 300€
- Remboursements formations : 6 211€
- Aide adultes relais : 1 939€

Total = 8 450€

Charges à payer :

- Intérêts courus sur emprunts : 779 €
- EDF/GDF/EAU : 2 361€
- Frais bancaires : 83€
- Locations : 4 320€
- Prestataires extérieures : 2 032€
- Honoraires Commissaires aux comptes : 4 392€
- Provision Congés Payés + charges sociales : 83 299€
- Indemnités CDD + Récup H : 236€

Total = 97 503€

Charges constatées d'avance :

- CCA eau : 122€
- CCA Locations : 216 €
- CCA Maintenance/entretiens/télécom : 1 195 €

Total = 1 533€

Produits constatés d'avance :

- PCA Subventions : 8 200€
- PCA Activités : 26 614

Total = 34 814€

Informations sur les postes du passif du bilan :

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Début exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin Exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	174 520				174 520
Report à nouveau	573 031	51 000			624 032
Excédent ou déficit de l'exercice	51 000	- 51 000	5 445		5 445
Situation nette	798 551	-	5 445	-	803 997
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	386 298		3 000	16 593	372 705
Provisions réglementées	-				-
TOTAUX	1 184 849	-	8 445	16 593	1 176 702

Résultat de L'exercice :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	5 445	51 000
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou Déficit effectif Global	5 445	51 000
Dont résultat effectif sous gestion propre	5 445	51 000
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	471 646	3 000	-	474 646
Quote-part virées au résultat	85 348	16 593		101 941

Informations sur les provisions pour risques et charges :

- Passifs et provisions :

Provisions :

Nature Provisions Pour Risques et Charges	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Provision Pour Risque (1)	-	-	-	-
Provisions sur legs ou donations	-			
Provisions pour pensions et obligations similaires	30 395	5 125		35 520
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (2)	-	-	-	-
Autres provisions pour charges	-	-	-	-
TOTAUX	30 395	5 125	-	35 520

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	1 908	1 908	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	1 097 843	75 809	316 051	705 983
Fournisseurs et comptes rattachés	42 423	42 423	-	-
Dettes fiscales et sociales	162 017	162 017	-	-
Autres Dettes	6 065	6 065	-	-
Produits constatés d'avance	34 814	34 814	-	-
TOTAUX	1 345 071	323 037	316 051	705 983
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	74 569			

Informations sur les postes du compte de résultat :

Méthode retenue pour la comptabilisation des 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.

Informations relatives aux contributions volontaires en nature :

Les contributions sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville de Décines.

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.

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits sur Exercices Antérieurs	-	-
Produits sur Cessions d'actifs	-	-
Quote part de subventions virée au résultat	-	16 916
Autres produits exceptionnels	-	-
Reprises sur provisions	-	-
Transferts de charges exceptionnels	-	-
Total produits exceptionnels	-	16 916
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	35
Charges sur exercices antérieurs	-	-
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	-	-
Autres Charges exceptionnelles	-	-
Dotations amortissements et provisions exceptionnelles	-	-
Total charges exceptionnelles	-	35
Résultat exceptionnel	-	16 881

Rémunération des dirigeants :

L'association ne rémunère pas ses dirigeants bénévoles dans le cadre de leur mandat social.

La rémunération brute du personnel de direction, cadre salarié, s'élève à 124 877€.

Autres informations :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires Commissaires aux comptes	CAC 1
Mission de contrôle légal des comptes	7 320
Autres prestations	
TOTAUX	7 320

Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

- Engagements Financiers donnés et reçus :

Engagements	Donnés	Reçus
Avals, cautionnements et garanties		
Créances cédées non échues (dont les effets de commerce escomptés non échus)		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles	1 097 843	
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements consentis de manière conditionnelle		

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	28
Ouvriers	
TOTAL	30

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- Etat				
- Région				
- Métropole	8 646	3 000		11 646
- Ville				
- CAF	463 000			463 000
- Autres :				
- Autres :				
Sous-total	471 646	3 000		474 646
Quotes-parts virées au résultat :				
- Etat				
- Région				
- Métropole	2 763	1 794		4 557
- Ville				
- CAF	82 585	14 799		97 384
- Autres :				
- Autres :				
Sous-total	85 348	16 593		101 941
TOTAL	386 298	-13 593		372 705

Les subventions d'exploitation et prestations de services par financeur

Tableau des subventions d'exploitation et des P.S. par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2025	Montant comptabilisé en 2024	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	35 207	49 407	-14 200	-28,74%
- non affectée (contrats aidés)	20 884	4 000	16 884	422,10%
Sous total	56 091	53 407	2 684	0,05
Subventions de la région				
- affectées à un projet		1 500	-1 500	-1
- non affectée				
Sous total		1 500	-1 500	
Subventions du département				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	21 000	20 200	800	3,96%
- non affectée	19 750	19 750		
Sous total	40 750	39 950	800	2,00%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	336 000	336 453	-1 453	-0,43%
- non affectée	240 000	240 000		
Sous total	576 000	576 453	-1 453	-0,25%
Subventions de la CAF / MSA				
- affectées à un projet	787 523	829 263	-41 740	-5,03%
- non affectée	256 522	256 783	-1 261	-0,49%
Sous total	1 043 045	1 086 046	-43 001	-3,96%
Autres financeurs (CARSAT...)				
- affectées à un projet	14 000	3 500	10 500	300,00%
- non affectée (Assemblée Nationale, Fonds Députés)				
Sous total	14 000	3 500	10 500	300,00%
TOTAL	1 728 885	1 760 853	-31 968	-1,82%

Les subventions d'exploitation par nature et prestations de services CAF

Tableau des subventions d'exploitation par nature et P.S. CAF				
Libellés	Montant comptabilisé en 2025	Montant comptabilisé en 2024	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la Métropole	19 750	19 750		
- versées par la ville	240 000	240 000		
- versées par la CAF	90 230	95 254	-5 024	-5,27%
Sous total	349 980	355 004	-5 024	-1,42%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	35 207	49 407	-14 200	-28,74%
- versées par la région		1 500	-1 500	-1
- versées par le département				
- versées par la Métropole	21 000	20 200	800	3,96%
- versées par la ville	335 000	336 453	-1 453	-0,43%
- versées par la CAF	37 522	48 883	-11 361	-23,24%
- versées par d'autres organismes (CARSAT, Fonds Social Européen)	14 000	3 500	10 500	300,00%
Sous total	442 729	459 943	-17 214	-3,74%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat	20 884	4 000	16 884	4,221
- versées par la région				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (ASP/ONASEA, Assemblée Nationale)				
Sous total	20 884	4 000	16 884	422,10%
TOTAL (I)	813 593	818 947	-5 354	-0,65%
Prestations CAF / MSA :				
- Animation globale / locale	165 292	161 529	3 763	2,33%
- Bonus Territoire	142 621	145 253	-2 632	-1,81%
- PS Jeunes	20 663	22 178	-1 515	-6,83%
- Animation collective famille	55 300	54 041	1 259	2,33%
- CLAS	13 665	13 393	272	2,03%
- ALSH / ALAE	86 260	93 678	-7 418	-7,92%
- EAJE	431 492	451 837	-20 345	-4,50%
TOTAL (II)	915 293	941 909	-26 616	-2,83%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 728 885	1 760 853	-31 968	-1,82%