

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

Centres socioculturels d'Oullins
Association loi 1901

91 rue de la République
69600 OULLINS

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 socioculturels d'Oullins,

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 socioculturels d'Oullins 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 20 mai 2026

Grégory ROJKOFF

✓ Certifié par  you sign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 519.56	11 785.47	3 734.09	4 191.47
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	15 519.56	11 785.47	3 734.09	4 191.47
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	300 813.87	210 683.19	90 130.68	110 695.18
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	150 690.56	78 870.39	71 820.17	84 726.07
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	150 123.31	131 812.80	18 310.51	25 969.11
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 011.50		42 011.50	46 443.51
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	55.00		55.00	55.00
PRETS	41 946.50		41 946.50	46 378.51
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10.00		10.00	10.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	358 344.93	222 468.66	135 876.27	161 330.16
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	436 022.65	8 030.54	427 992.11	340 488.23
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	42 921.47	8 030.54	34 890.93	23 744.02
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	388 982.86		388 982.86	310 345.45
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 118.32		4 118.32	6 398.76
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	284 493.55		284 493.55	304 318.00
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	84 285.91		84 285.91	47 139.51
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	804 802.11	8 030.54	796 771.57	691 945.74
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	1 163 147.04	230 499.20	932 647.84	853 275.90

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	420 519.27	377 408.35
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		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	25 658.75	43 110.92
SITUATION NETTE (1)	446 178.02	420 519.27
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	58 163.66	70 784.52
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	58 163.66	70 784.52
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	504 341.68	491 303.79
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	52 318.00	
PROVISIONS POUR CHARGES	121 627.00	133 339.00
TOTAL PROVISIONS (4)	173 945.00	133 339.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	18 404.32	19 383.72
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	220 659.72	191 541.74
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	6 597.12	4 407.65
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 700.00	13 300.00
TOTAL DETTES (5)	254 361.16	228 633.11
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	932 647.84	853 275.90

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	6 984.00		6 329.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 222 383.47		1 179 367.06
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		1 222 383.47	1 179 367.06
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	737 961.56		714 308.78
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	12 670.00		6 800.00
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		750 631.56	721 108.78
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	25 262.00		50 106.11
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			540.00
AUTRES PRODUITS	14 293.25		5 295.62
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 019 554.28	1 962 746.57
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	288 781.05		316 915.08
AIDES FINANCIERES			500.00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	113 813.68		114 069.74
SALAIRES	1 160 711.69		1 110 877.13
COTISATIONS SOCIALES	338 949.66		329 973.09
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	29 324.38		30 017.52
DOTATIONS AUX PROVISIONS	65 868.00		33 498.00
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	786.94		2 397.98
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 998 235.40	1 938 248.54
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		21 318.88	24 498.03

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 175.55		3 411.34
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		5 175.55	3 411.34
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		5 175.55	3 411.34
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		26 494.43	27 909.37
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			16 381.96
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			845.61
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			15 536.35

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	835.68		334.80
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 024 729.83	1 982 539.87
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 999 071.08	1 939 428.95
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		25 658.75	43 110.92
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	421 468.87		400 817.79
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		421 468.87	400 817.79
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	307 809.87		366 797.79
PRESTATION EN NATURE	113 659.00		34 020.00
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		421 468.87	400 817.79

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)		0.00	871	Prestations en nature	
861	Mises à disposition gratuite de biens		871500	VILLE - PRESTATION EN NATURE	421 468.87
861200	FLUIDES ET AUTRES FOURNITURES L	37 753.99	TOTAL (862)		421 468.87
861300	ECVN - LOCAUX & CH. LOCATIVES L	264 379.60			
861500	ECVN - ENTR. REP. MAINT. ASSUR L	5 676.28			
TOTAL (861)		307 809.87			
862	Prestations				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION P+L+A	7 020.00			
862800	AUTRES SERVICES EXTERIEURS (REPAS)	106 639.00			
Total charges contributions volontaires		421 468.87	Total produits contributions volontaires		421 468.87

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	4
2.1.	Les immobilisations.....	4
2.2.	Les charges à payer.....	4
2.3.	Les charges constatées d'avance.....	4
2.4.	Les créances et les dettes	5
2.5.	Les fonds propres	6
2.6.	Les subventions d'investissement.....	7
2.7.	Les provisions.....	8
2.8.	Les produits à recevoir	8
2.9.	Les produits constatés d'avance	8
3.	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	9
3.1.	Le comparatif des résultats	9
3.2.	Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	10
3.3.	Le résultat exceptionnel.....	12
3.4.	Les cotisations	12
3.5.	Les contributions volontaires : état des mises à disposition	12
4.	AUTRES INFORMATIONS	13
4.1.	L'effectif moyen.....	13
4.2.	Fiscalité	13
4.3.	Rémunération des dirigeants	13
4.4.	Honoraires du Commissaire aux comptes.....	13

Annexe aux comptes annuels

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

L'ACSO gère deux centres sociaux dont les agréments sont attribués par la CAF.

Elle rend des services aux familles et anime la vie sociale.

5 secteurs d'activité sur lesquels travaillent salariés et bénévoles : petite enfance (2 équipements crèche) ; enfance (2 centres de loisirs) ; jeunesse ; adultes / famille.

Elle est financée principalement par la ville d'Oullins Pierre Bénite, la CAF et la Métropole et par des participations familiales tirées de ses activités de service.

L'exercice présentée a une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 janvier 2025.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

L'activité de l'association est stable. Deux licenciements ont été néanmoins conduits cette année, qui ont donné lieu à une provision pour risque suite aux recours engagés par les salariés concernés.

Le bonus territoire pour les crèches en Politique de la Ville a été revalorisé en 2025 de façon importante par la CNAF.

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.

Les conventions générales comptables 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.

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 2022-06 et ANC 2023-03 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.

Annexe aux comptes annuels

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Logiciels</i>	<i>3-10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Agencements & aménagements</i>	<i>5-10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>2-5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau & informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3-10 ans</i>	<i>Linéaire</i>

La durée d'usage est utilisée pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles, conformément à l'article 214-13 du PCG.

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

Créances et dettes

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

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

Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville d'Oullins Pierre -Bénite.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.

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)

Annexe aux comptes annuels

- 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.
- Produit de cessions d'immobilisations et valeur nette comptable des immobilisations cédées.
 - En 2025, comptabilisation en résultat d'exploitation (lignes « Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » et « Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées » du compte de résultat).
 - En 2024, comptabilisation en résultat exceptionnel (ligne « Sur opération du gestion » du compte de résultat)

Postes	Année 2025	Année 2024
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	17 620,86	16 209,56
Transfert de charges		
- Remboursement de personnel	25 124,56	23 590,90
- Refacturation de personnel ou de frais	7 884,15	7 340,55
- Remboursements d'assurance	560,00	
Formation du personnel	6 974,52	10 347,73
Valeur nette comptable des immobilisations cédées		401,30
Produit de cessions d'immobilisations		

2. NOTES SUR LE BILAN**2.1. Les immobilisations**

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	20 619	456	5 555	15 520
Immobilisations corporelles	298 933	3 261	1 380	300 814
Immobilisations financières	46 444	800	5 232	42 012
TOTAL	365 995	4 517	12 167	358 345

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	16 428	913	5 555	11 785
Immobilisations corporelles	188 238	23 826	1 380	210 683
Immobilisations financières				
TOTAL	204 665	24 739	6 935	222 469

2.2. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 463
Dettes fiscales et sociales	149 365
Autres dettes	185
TOTAL	157 013

2.3. Les charges constatées d'avance

	N	N-1
Eau, gaz, électricité	73	71
Maintenance, entretien réparation	2 089	1 758
Location & leasing	1 129	1 129
Documentation	782	398
Frais & certificats bancaires	45	44
Accompagnement projet social		3 000
TOTAL	4 118	6 399

Annexe aux comptes annuels

2.4. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Prêts au personnel	200	200		
Prêts 1% logement	41 746	2 799	10 211	28 736
Dépôts et cautionnement	10		10	
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	42 921	34 891	8 031	
Créances financeurs :				
- Etat	1 471	1 471		
- Région				
- Métropole	10 200	10 200		
- Ville d'Oullins Pierre Bénite	5 000	5 000		
- CAF	365 253	365 253		
Autres créances	7 058	7 058		
Charges constatées d'avance	4 118	4 118		
TOTAL	477 979	430 991	18 252	28 736
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	18 404	18 404		
Dettes fiscales et sociales	220 660	220 660		
Autres dettes (à détailler si besoin)	6 597	6 597		
Produits constatés d'avance	8 700	8 700		
TOTAL	254 361	254 361		

Les autres créances représentent essentiellement des indemnités journalières de CPAM et de prévoyance ainsi que des remboursements de formation par Uniformation. Les créances de la CAF ont tendance à augmenter, avec la hausse de l'activité et des dispositifs de financement et ne versant maintenant seulement 70% de la subvention de fonctionnement sur l'exercice (+81 055 €).

Les « autres dettes » correspondent à des enveloppes pour les projets jeunes et adultes et à des charges d'activités de fin d'année.

Annexe aux comptes annuels

2.5. Les fonds propres

Tableau de variation des fonds propres					
Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	377 408	43 111			420 519
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves - Trésorerie - Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	43 111	-43 111	25 659		25 659
Situation nette	420 519		25 659		446 178
Subventions d'investissement	70 785		5 000	17 621	58 164
Provisions réglementées					
TOTAL	491 304		30 659	17 621	504 342

Annexe aux comptes annuels

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 :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville	25 000	5 000	5 000	25 000
- CAF	98 556			98 556
- Autres (à détailler)				
Sous-total	123 556	5 000	5 000	123 556
Quotes-parts virées au résultat :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville	11 627	7 453	5 000	14 080
- CAF	41 145	10 168		51 313
- Autres (à détailler)				
Sous-total	52 772	17 621	5 000	65 392
TOTAL	70 785	-12 621		58 164

La ville contribue conventionnellement à hauteur de 5 000 € à nos investissements depuis 2019.

Annexe aux comptes annuels

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour risques prud'homaux	15 729	50 000	13 411	52 318
- Provision retraite	117 610	15 868	11 851	121 627
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers				
- Autres tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers	3 445	4 585		8 031
TOTAL	136 784	70 453	25 262	181 976

2.8. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Autres créances	388 364
TOTAL	388 364

2.9. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
Métropole Grand Lyon - Jeunes programmeurs	2 204	5 000
MAIF - indemnisation travaux sinistre	3 940	4 500
Associations - participation aux frais de salle	1 926	1 800
LMH - projet "portraits de femmes"	630	2 000
TOTAL	8 700	13 300

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. *Le comparatif des résultats*

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	21 319	24 498	-86 853
Résultat financier	5 176	3 411	5 846
Résultat exceptionnel		15 536	13 021
Impôts	-836	-335	-866
Excédent ou déficit	25 659	43 111	-68 852

Annexe aux comptes annuels

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

Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	399 948	399 948		
- versées par la CAF	160 354	165 378	-5 024	-3,04%
Sous total	560 302	565 326	-5 024	-0,89%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	50 583	32 054	18 529	57,81%
- versées par la région				
- versées par la métropole	18 296	9 400	8 896	94,64%
- versées par la ville	6 000	8 900	-2 900	-32,58%
- versées par la CAF	20 480	33 171	-12 691	-38,26%
- versées par Conf. Des financeurs	12 000	12 000		
- versées par l'AGEFIPH	1 680	2 458	-778	-31,66%
Sous total	109 039	97 983	11 056	11,28%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole	51 000	51 000		
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total	51 000	51 000		
TOTAL (I)	720 341	714 309	6 032	0,84%
Prestations CAF :				
- Animation globale	165 292	161 530	3 763	2,33%
- Animation collective famille	55 300	54 041	1 259	2,33%
- Jeune	16 231	18 482	-2 251	-12,18%
- ALSH	58 453	59 242	-790	-1,33%
- EAJE	487 686	492 822	-5 136	-1,04%
- Bonus territoire	127 096	92 151	34 944	37,92%
TOTAL (II)	910 058	878 268	31 790	3,62%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 630 398	1 592 577	37 821	2,37%

Annexe aux comptes annuels

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	50 583	32 054	18 529	57,81%
- non affectée				
Sous total	50 583	32 054	18 529	57,81%
Subventions de la région				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	18 296	9 400	8 896	94,64%
- non affectée	51 000	51 000		
Sous total	69 296	60 400	8 896	14,73%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	6 000	8 900	-2 900	-32,58%
- non affectée	399 948	399 948		
Sous total	405 948	408 848	-2 900	-0,71%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	765 246	749 910	15 336	2,05%
- non affectée	325 646	326 908	-1 261	-0,39%
Sous total	1 090 892	1 076 817	14 075	1,31%
Subvention Conférence des financeurs				
- affectées à un projet	12 000	12 000		
- non affectée				
Sous total	12 000	12 000		
Subventions AGEFIPH				
- affectées à un projet	1 680	2 458	-778	-31,66%
- non affectée				
Sous total	1 680	2 458	-778	-31,66%
TOTAL	1 630 398	1 592 577	37 821	2,37%

Annexe aux comptes annuels

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
- Régul. charges sociales et assimilés		394
- Valeur comptable d'actifs cédés		401
- Divers		50
Sous total		846
Produits		
- Amortissement subv. D'investissement		16 210
- produits apurement comptes usagers		172
Sous total		16 382
TOTAL		15 536

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.

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

3.5. Les contributions volontaires : état des mises à disposition

Mises à disposition	N	N-1
Fluides (gaz, électricité)	37 754	26 608
Locaux	264 380	266 480
Frais de fonctionnement	5 676	73 711
Repas aux crèches et centres de loisirs	106 639	27 000
Personnel	7 020	7 020
TOTAL	421 469	400 818

C'est la première année complète de prise en charge des dépenses transférées à la Ville en septembre 2024, c'est-à-dire l'électricité et les repas des crèches et des centres de loisirs

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 36 personnes équivalent plein pour 80 salariés.

4.2. Fiscalité

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

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

4.3. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des deux plus hauts cadres dirigeants et salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 112 388 Euros pour l'exercice 2025.

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'élève à 6 360 € et concernent la certification des comptes.