

COMPTES ANNUELS

en euros

ASSO LA FRIPONNERIE ASSOCIATION

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan au 31/12/2024

24 RUE DE LA METALLURGIE
69003 LYON

SIRET : 34758260300028

NAF : 8891A

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Tableau de subventions d'exploitations	16
Variation des fonds propres art.431-5	17

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entreprise **LA FRIPONNERIE ASSOCIATION** relatifs à la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- . Total du bilan : 1 368 185 €
- . Chiffre d'affaires : 2 244 958 €
- . Résultat net comptable : 82 290 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Villeurbanne
Le 17/03/2025

Isabelle MARIN SAS CBM
Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	25 346	23 674	1 672	4 139
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	102 792	72 112	30 680	23 973
Autres immobilisations corporelles	368 931	234 674	134 257	89 465
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	100		100	100
Prêts				
Autres immobilisations financières	851		851	851
TOTAL I	498 021	330 461	167 560	118 528
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 151		2 151	1 208
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	513 089		513 089	492 460
Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	300 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	375 579		375 579	326 665
Charges constatées d'avance	9 806		9 806	12 434
TOTAL III	1 200 625		1 200 625	1 132 766
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 698 646	330 461	1 368 185	1 251 294

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	811 173	872 235
Excédent ou déficit de l'exercice	82 290	-61 062
Situation nette	893 463	811 173
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	47 040	45 186
Provisions réglementées		
TOTAL I	940 503	856 359
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	52 578	51 215
TOTAL IV	52 578	51 215
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 899	64 262
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	309 443	268 022
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 763	4 871
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		6 565
TOTAL V	375 104	343 720
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 368 185	1 251 294

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	5 685	4 600
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 244 958	1 947 045
- dont parrainages	410 416	275 586
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	829 865	733 296
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	56 832	52 284
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	526	627
TOTAL I	3 137 865	2 737 851
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	429 869	484 586
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	173 162	154 928
Salaires et traitements	1 810 618	1 633 626
Charges sociales	628 161	519 529
Dotations aux amortissements et dépréciations	32 170	29 484
Dotations aux provisions	1 363	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	217	115
TOTAL II	3 075 559	2 822 268
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 306	-84 416
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	18 455	18 313
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	18 455	18 313
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	18 455	18 313
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	80 761	-66 104

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	8 146	6 858
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	8 146	6 858
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	648	
TOTAL VI	648	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 498	6 858
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	5 969	1 816
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 164 466	2 763 022
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 082 176	2 824 084
EXCÉDENT OU DÉFICIT	82 290	-61 062

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	155 346	163 683
Bénévolat		
TOTAL	155 346	163 683
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	155 346	163 683
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	155 346	163 683

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 1 368 185 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 82 290 Euros.

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

L'association a pour objet d'animer des structures d'accueil de jeunes enfants au sein de quatre équipements.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et 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 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,

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • Logiciels | de 1 à 3 ans, |
| • Matériels | de 3 à 8 ans, |
| • Agencements et aménagements | de 3 à 8 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | de 3 à 4 ans, |
| • Mobilier | de 4 à 8 ans, |
| • Autres | de 2 à 4 ans. |

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des prestations de service CAF et les autres produits à recevoir (notamment aides à l'embauche, remboursement de formation).

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite a été modifiée à compter de cet exercice. En effet, il a été fait application de la méthode ANC 2021 sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Date de départ à 64 ans
- Taux de charges sociales 40%

L'engagement 2024 obtenu, majoré des charges patronales s'élève à 52 578 €.

Contributions volontaires en nature

L'association ne valorise pas de bénévolat au titre des activités de l'exercice car il n'est pas significatif.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux par la Ville de Lyon dont la valorisation a été portée au pied du compte de résultat pour un montant total de 155 346 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 016		330
TOTAL	25 016		330
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions - Techniques, matériel et outillage	99 942		14 288
- Générales, agencements et aménagements divers	213 656		56 876
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	87 160		11 001
Emballages récupérables et divers	36 693		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	437 452		82 165
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations - Titres immobilisés	100		
Prêts et autres immobilisations financières	851		
TOTAL	951		
TOTAL GÉNÉRAL	463 420		82 495

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			25 346	
TOTAL			25 346	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agencts et aménagt. const. - Techniques, matériel et outillage		11 438	102 792	
- Gales, agencts et aménagt. divers		26 154	244 378	
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier		645	97 517	
Emballages récupérables et divers		9 656	27 037	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		47 893	471 724	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations - Titres immobilisés			100	
Prêts et autres immobilisations financières			851	
TOTAL			951	
TOTAL GÉNÉRAL		47 893	498 021	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 877	2 797		23 674
TOTAL	20 877	2 797		23 674
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	75 969	6 933	10 790	72 112
Installations générales, agencements et aménagements divers	143 767	16 062	26 154	133 674
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	67 585	6 378		73 963
Emballages récupérables et divers	36 693		9 656	27 037
TOTAL	324 015	29 373	46 601	306 787
TOTAL GÉNÉRAL	344 892	32 170	46 601	330 461

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour : - Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations	51 215	1 363		52 578
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	51 215	1 363		52 578

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	51 215	1 363		52 578
- D'exploitation		1 363		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	851		851
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 151	2 151	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-847	-847	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	6 000	6 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	507 908	507 908	
Charges constatées d'avance	9 806	9 806	
TOTAL	525 897	525 046	851

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	57 899	57 899		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	124 200	124 200		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	144 207	144 207		
Impôts sur les bénéfices	1 565	1 565		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 471	39 471		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	7 763	7 763		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	375 104	375 104		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 983	9 022
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	180 011	155 077
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 108	3 169
TOTAL	196 102	167 268

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	506 198	463 144
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	18 349	8 427
TOTAL	524 546	471 571

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		6 565
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			6 565

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	9 806	12 434
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		9 806	12 434

Tableau de subventions d'exploitations

Subventions	Accordées du 01/01/2024 au 31/12/2024 ①	Dont reçues du 01/01/2024 au 31/12/2024 ②	Comptabilisées ultérieurement ①-②
Ville de Lyon	771 081	771 081	
Subvention ANACT	6 000		6 000
Subvention CAF	4 000		4 000
Subvention Etat	48 784	45 241	3 543
TOTAL	829 865	816 322	13 543

Variation des fonds propres art.431-5
(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	872 235	-61 062			811 173
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 062	61 062	82 290		82 290
Situation nette	811 173		82 290		893 463
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	45 186		12 522	10 668	47 040
Provisions réglementées					
TOTAL	856 359		94 812	10 668	940 503

Commentaires : néant