

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

Centres sociaux et culturels de La Mulatière
Association loi 1901

102 chemin des Chassagnes
69350 LA MULATIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'attention des adhérents des Centres sociaux et culturels de La Mulatière,

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 et culturels de La Mulatière relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

IV. 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.

V. 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.

VI. 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 11 juin 2025

Grégory ROJKOFF

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 660.58	15 317.31	343.27	3 068.21
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	15 660.58	15 317.31	343.27	3 068.21
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	137 991.35	111 739.44	26 251.91	27 236.58
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	137 991.35	111 739.44	26 251.91	27 236.58
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	167.50		167.50	15.10
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	167.50		167.50	15.10
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	153 819.43	127 056.75	26 762.68	30 319.89
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	405 236.61		405 236.61	322 436.84
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	23 069.86		23 069.86	28 771.07
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	382 166.75		382 166.75	293 665.77
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	413 766.93		413 766.93	369 722.92
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 019.88		7 019.88	3 141.17
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	826 023.42		826 023.42	695 300.93
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	979 842.85	127 056.75	852 786.10	725 620.82

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		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	395 651.68	345 840.59
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	120 593.73	49 811.09
SITUATION NETTE (1)	516 245.41	395 651.68
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	6 392.94	9 229.83
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	6 392.94	9 229.83
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	522 638.35	404 881.51
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		12 800.00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		12 800.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	55 681.04	67 826.01
TOTAL PROVISIONS (4)	55 681.04	67 826.01
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		657.45
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	52 351.53	35 078.16
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	201 067.49	174 955.80
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	21 047.69	29 421.89
TOTAL DETTES (5)	274 466.71	240 113.30
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	852 786.10	725 620.82

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	7 059.00		6 682.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 197 023.91		1 069 012.14
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		1 197 023.91	1 069 012.14
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	707 683.38		667 590.06
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	591.15		20.56
DONS MANUELS	591.15		20.56
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			40 000.00
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		708 274.53	707 610.62
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	52 743.40		50 540.71
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	12 800.00		
AUTRES PRODUITS	1 564.33		910.07
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 979 465.17	1 834 755.54
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	462 493.86		402 806.29
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	70 960.86		68 208.71
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 011 843.22		990 136.30
CHARGES SOCIALES	311 758.36		302 541.14
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	7 615.65		9 217.74
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
REPORTS EN FONDS DEDIES			12 800.00
AUTRES CHARGES	881.35		4 629.18
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 865 553.30	1 790 339.36
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		113 911.87	44 416.18

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	3 079.49		1 856.10
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)		3 079.49	1 856.10
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)		3 079.49	1 856.10
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 164.72		942.33
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 836.89		4 929.96
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		4 001.61	5 872.29
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	225.24		1 889.88
SUR OPERATION EN CAPITAL			443.60
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		225.24	2 333.48
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		3 776.37	3 538.81

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)	174.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 986 546.27	1 842 483.93
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 865 952.54	1 792 672.84
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		120 593.73	49 811.09
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	275 922.00		232 009.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		275 922.00	232 009.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	255 147.00		217 758.00
PRESTATION EN NATURE	20 775.00		14 251.00
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		275 922.00	232 009.00

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	PRESTATION EN NATURE VILLE	275 922.00
861200	Eau-gaz-électricité-autre fourniture	67 709.00	TOTAL (862)		
861300	LOCAUX MIS A DISPOSITION	131 981.00	275 922.00		
861500	ENTRETIEN REPARATIONS-MAINTENANCE-/	55 457.00			
TOTAL (861)					
255 147.00					
862	Prestations				
862100	personnel mis a disposition	20 775.00			
Total charges contributions volontaires			Total produits contributions volontaires		
275 922.00			275 922.00		

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.....	12
3.5. Les cotisations	12
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	13
4. AUTRES INFORMATIONS	13
4.1. « Le fonds de roulement »	13
4.2. L'effectif moyen.....	13
4.3. Fiscalité	13
4.4. Rémunération des dirigeants	14
4.5. Honoraires des commissaires aux comptes	14

Annexe aux comptes annuels

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

Centre social agréé par la CAF.

L'Association a pour but d'animer et de gérer les Centres Sociaux et Culturels, de promouvoir, soutenir et favoriser la création et le développement d'activité d'ordre social, familial et culturel sur le territoire.

L'Association poursuit dans un esprit de solidarité et par un souci constant de promouvoir, un but tendant au mieux-être intellectuel, physique, moral et social de ceux qui la fréquentent.

Elle accueille, rassemble et coordonne un certain nombre d'activités de caractère familiale, social, éducatif, récréatif, culturel, sportif...utile aux habitants de tous âges, de façon à leur en faciliter l'accès.

Les ressources de l'Association sont constituées essentiellement de subventions publiques et de participations usagers.

Les moyens humains nécessaire à la mise en œuvre du centre sont des salariés ainsi que des bénévoles.

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

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Au 1^{er} janvier 2024, la classification des emplois définie par la convention ALISFA, qui régit le centre social, a été remaniée. Ces changements ont entraîné des modifications sur la construction des postes et des salaires.

L'année 2024 se caractérise, en termes de produits, par une hausse des financements CAF due aux nouveaux bonus soutenant les activités de la petite enfance.

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,

Annexe aux comptes annuels

- 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>Installations générales, agencements divers</i>	<i>5 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>1 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>5 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>3 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 Ville de la Mulatière.

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.

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Annexe aux comptes annuels

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	19 189		3 528	15 661
Immobilisations corporelles	155 660	3 906	21 574	137 991
Immobilisations financières (à détailler si besoin)	15	152		168
TOTAL	174 864	4 058	25 103	153 819

La baisse des immobilisations correspond à la mise à jour des immobilisations du centre.

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	16 121	2 725	3 528	15 317
Immobilisations corporelles	128 423	4 891	21 574	111 739
Immobilisations financières (à détailler si besoin)				
TOTAL	144 544	7 616	25 103	127 057

2.2. Les charges constatées d'avance

	N	N-1
Charges constatées d'avance		
<u>Location</u>	6 286	2 386
<u>Abonnement</u>	340	335
<u>Maintenance</u>	184	110
Télécommunications	210	210
Activités		100
TOTAL	7 020	3 041

Annexe aux comptes annuels

2.3. Les charges à payer

	N
Charges à payer	
dettes fournisseurs	7 790
dettes fiscales et sociales	133 391
TOTAL	141 181

2.4. Les créances et les 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				
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	23 070	23 070		
Créances financeurs :				
- Etat	1 500	1 500		
- Ville	61 658	61 658		
- Métropole	3 600	3 600		
- MSA	3 029	3 029		
- CAF	292 508	292 508		
- Fondation de France	2 000	2 000		
- Resacoop, Agefiph				
Autres créances	17 872	17 872		
Charges constatées d'avance	7 020	7 020		
TOTAL	412 256	412 256	0	0
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	0	0		
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	52 352	52 352		
Dettes fiscales et sociales	201 067	201 067		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	21 048	21 048		
TOTAL	274 467	274 467	0	0

Les « Autres créances » reprennent notamment :

- 1 500 € de produit à recevoir FORMATION
- 4 279 € d'IJ prévoyance et sécurité sociale
- 10 975 € chèques CESU et Vacances à encaisser

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves - Trésorerie - Autres réserves					
Report à nouveau	345 841	49 811			395 652
Excédent ou déficit de l'exercice	49 811	-49 811	120 594		120 594
Situation nette	395 652		120 594		516 245
Subventions d'investissement	9 230			2 837	6 393
Provisions réglementées					
TOTAL	404 882		120 594	2 837	522 638

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 :				
- CAF AGEFIPH	17 300		8 834	8 466
Sous-total	17 300		8 834	8 466
Quotes-parts virées au résultat :				
- CAF AGEFIPH	8 070	2 837	8 834	2 073
Sous-total	8 070	2 837	8 834	2 073
TOTAL	9 230	-2 837		6 393

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision retraite	67 826		12 145	55 681
TOTAL	67 826		12 145	55 681

Annexe aux comptes annuels

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						
-					0	
Contributions financières d'autres organismes						
- AFNIC accès numérique	10 000		10 000		0	
- CAF Valeurs de la République	2 800		2 800		0	
TOTAL	12 800	0	12 800	0	0	0

2.9. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
Produits constatés d'avance		
Subvention accompagnement scolaire CAF	5 818	5 778
Aide Etat - Pacte de solidarité		5 000
Usagers	15 230	18 644
TOTAL	21 048	29 422

2.10. Les produits à recevoir

Produits à recevoir	
autres créances	6 897
TOTAL	6 897

Annexe aux comptes annuels

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	113 912	44 416	55 556
Résultat financier	3 079	1 856	1 610
Résultat exceptionnel	3 776	3 539	16 376
Impôt s/ société	-174		
Excédent ou déficit	120 594	49 811	73 542

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

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	536 000	536 000		
- versées par la métropole	28 400	28 400		
- versées par la CAF	18 711	18 711		
Sous total	583 111	583 111		
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	34 000	15 500	18 500	119,35%
- versées par la métropole	34 390	15 000	19 390	129,27%
- versées par la ville	3 000	2 650	350	13,21%
- versées par la CAF	32 081	33 858	-1 777	-5,25%
- versées par MSA	11 101	10 804	297	2,74%
- versées par Fondation de France/AGEFIPH/Résacoop		40 000	-40 000	-100,00%
Sous total	114 572	117 812	36 760	31,20%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat	10 000	6 667	3 333	50,00%
Sous total	10 000	6 667	3 333	50,00%
TOTAL (I)	707 683	707 590	93	0,01%
Prestations CAF :				
- Animation globale	151 254	136 489	14 766	10,82%
- Animation collective famille	54 041	49 310	4 731	9,59%
- CLAS	9 938	10 060	-122	-1,21%
- ALSH	35 432	28 139	7 293	25,92%
- EAJE	504 373	437 996	66 377	15,15%
- PS JEUNE	22 004	20 895	1 109	5,31%
- CTG	151 779	145 319	6 460	4,45%
TOTAL (II)	928 821	828 207	100 614	12,15%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 636 505	1 535 797	100 708	6,56%

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	34 000	15 500	18 500	119,35%
- non affectée	10 000	6 667	3 333	50,00%
Sous total	44 000	22 167	21 833	98,50%
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	34 390	15 000	19 390	129,27%
- non affectée	28 400	28 400		
Sous total	62 790	43 400	19 390	44,68%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	3 000	2 650	350	13,21%
- non affectée	536 000	536 000		
Sous total	539 000	538 650	350	0,06%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	809 648	725 576	84 071	11,59%
- non affectée	169 965	155 200	14 766	9,51%
Sous total	979 613	880 776	98 837	11,22%
Autres financeurs (MSA) (Fondation de France) (Resacoop)				
- affectées à un projet	11 101	50 804	-39 703	-78,15%
Sous total	11 101	50 804	-39 703	-78,15%
TOTAL	1 636 505	1 535 797	100 708	6,56%

Annexe aux comptes annuels

3.3. Les transferts de charges

Transfert de charges	N	N-1
Aesio prévoyance	19 526	4 627
Uniformalion - Remboursement formation	14 190	14 383
Remboursement assurance	1 794	7 349
Remboursement contrat photocopieur résilié		20 184
Remboursement installation informatique	2 169	
Remboursement travaux		1 050
Remboursement photocopies	1 076	1 468
Autres	1 842	1 166
TOTAL	40 598	50 227

Annexe aux comptes annuels

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
ARRHES perdues		186
REGUL COMPTE ENCAISSEMENT		90
REGUL COMPTE PERSONNEL	125	
FACTURES FOURNISSEURS année antérieure	100	120
Pénalités-Amendes		21
Vol-Regul Caisses		1 473
CHARGES DES ACTIFS CEDES		444
Sous total	225	2 333
Produits		
PRODUIT DES ACTIFS CEDES		
QUOTE PART SUB INVEST VIREE AU CR	2 837	4 930
CHEQUES + 1AN	52	18
Regul caisse		146
REGUL COMPTE CCAS		250
REGUL COMPTE PERSONNEL		87
REGUL COMPTE CLIENT	1 113	442
Sous total	4 002	5 872
TOTAL	3 776	3 539

3.5. 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.

Annexe aux comptes annuels

3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition	N	N-1
Personnel	20 775	14 251
Locaux	131 981	127 522
Frais de fonctionnement	123 166	90 236
TOTAL	275 922	232 009

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

	N	N-1	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	522 638	404 882		
Actif immobilisé (B)	26 763	30 319		
Fonds de roulement (A-B)	495 876	374 562	121 313	32,39%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 33 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.

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

Annexe aux comptes annuels

4.4. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des deux plus hauts cadres dirigeants et salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 58 723.48€ pour l'exercice 2024.

4.5. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 026€.