



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

Jeux Resto Centre
Association loi 1901

1 chemin de la Cure
01800 SAINT MAURICE DE GOURDANS

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 de Jeu Resto Centre,

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 Jeu Resto Centre 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 7 mai 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	10 595.98	8 063.85	2 532.13	
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	10 595.98	8 063.85	2 532.13	
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 530.91	9 531.03	-0.12	137.15
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	9 530.91	9 531.03	-0.12	137.15
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	200.00		200.00	200.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	200.00		200.00	200.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	20 326.89	17 594.88	2 732.01	337.15
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	154 860.67	3 630.25	151 230.42	126 177.37
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	67 169.78	3 630.25	63 539.53	56 045.53
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	87 690.89		87 690.89	70 131.84
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	42 899.84		42 899.84	39 997.18
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	490.67		490.67	490.67
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	198 251.18	3 630.25	194 620.93	166 665.22
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	218 578.07	21 225.13	197 352.94	167 002.37

BILAN

Passif	31/12/2024	31.12.2023
Montant	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	85 670.58	78 477.46
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	11 025.86	7 193.12
SITUATION NETTE (1)	96 696.44	85 670.58
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 000.05	
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	1 000.05	
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	97 696.49	85 670.58
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIEES		1 000.00
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIEES (3)		1 000.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)		
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	44 252.93	29 049.46
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	55 110.57	49 991.82
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	292.95	1 290.51
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DETTES (5)	99 656.45	80 331.79
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	197 352.94	167 002.37

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	11 241.00		11 763.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	726 945.18		672 524.25
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		726 945.18	672 524.25
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	184 980.46		170 521.90
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		184 980.46	170 521.90
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	23 511.13		3 508.23
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	1 000.00		
AUTRES PRODUITS	3 104.59		7 412.83
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		950 782.36	865 730.21
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	306 555.23		275 523.47
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	24 413.24		19 320.31
SALAIRES ET TRAITEMENTS	504 439.33		473 070.40
CHARGES SOCIALES	103 237.03		94 875.54
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	1 623.45		3 605.59
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
REPORTS EN FONDS DEDIES			1 000.00
AUTRES CHARGES	574.56		212.89
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		940 842.84	867 608.20
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		9 939.52	-1 877.99

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	59.24		348.32
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)		59.24	348.32
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)		59.24	348.32
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	727.15		8 722.79
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	499.95		
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		1 227.10	8 722.79
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	200.00		
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		200.00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		1 027.10	8 722.79

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		952 068.70	874 801.32
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		941 042.84	867 608.20
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		11 025.86	7 193.12
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	56 626.69		43 650.27
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		56 626.69	43 650.27
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	56 626.69		43 650.27
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		56 626.69	43 650.27

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (870)	0.00	870 Bénévolat	
860 Secours en nature		870000 Contributions volontaires	56 626.69
860000 Emplois des contrib.volontaire	56 626.69	TOTAL (860)	56 626.69
Total charges contributions volontaires	56 626.69	Total produits contributions volontaires	56 626.69

SOMMAIRE

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	1
1.1. Faits significatifs	1
1.2. Règles et méthodes comptables.....	2
2. NOTES SUR LE BILAN	3
2.1. Les immobilisations	3
2.2. Les charges constatées d'avance	3
2.3. Les produits à recevoir	4
2.4. Les créances et les dettes.....	4
2.5. Les subventions investissement.....	5
2.6. Les fonds dédiés	5
2.7. Les fonds propres	6
2.8. Charges à payer :	6
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	7
3.1. Le comparatif des résultats	7
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône	8
3.3. Transfert de charges	10
3.4. Le résultat exceptionnel.....	10
3.5. Les cotisations	10
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	11
4. AUTRES INFORMATIONS	11
4.1. « Le fonds de roulement »	11
4.2. L'effectif moyen.....	11
4.3. Fiscalité	12
4.4. Rémunération des dirigeants	12
4.5. Honoraires Commissaires aux Comptes.....	12
4.6. Provision retraite	12

Annexe aux comptes annuels

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

Cette association a pour but :

- D'organiser et de gérer les activités du restaurant scolaire, des accueils périscolaire et extrascolaire des enfants de Saint-Maurice de Gourdans et de St Jean de Niois et de ses environs.
- Développer la participation des habitants et le lien social pour encourager la mixité sociale, le sens collectif, les solidarités et maintenir des liens forts entre les générations.
- Accompagner la fonction parentale dans un souci d'éducation partagée avec les parents.

L'association se compose de :

- Membres actifs : ce sont des personnes qui participent régulièrement aux activités, qui contribuent ainsi à la réalisation des objectifs et dont la candidature aura été acceptée ou sollicitée par le conseil d'administration, ainsi que les parents utilisateurs de la structure. Toutes ces personnes devront être à jour de leur cotisation.
- Membres associés : ce sont les personnels de la structure, toute personne dont la présence sera jugée utile par le conseil d'administration.
- Membres de droit : ce sont deux représentants du corps enseignant de St Jean de Niois et de St Maurice de Gourdans et cinq membres du conseil municipal (3 membres de St Maurice de Gourdans et 2 membres de St Jean de Niois).

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

Les moyens humains 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

Aucun fait significatif.

Annexe aux comptes annuels

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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

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

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

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

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Matériel de bureau</i>	<i>1 à 3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>1 à 3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>1 à 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 les communes de Saint Maurice de Gourdans et de Saint Jean de Niost..

Annexe aux comptes annuels

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.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	6 798	3 798		10 596
Immobilisations corporelles	9 531			9 531
Immobilisations financières	200			200
TOTAL	16 529	3 798		20 327

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	6 798	1 266		8 064
Immobilisations corporelles	9 394	137		9 531
Immobilisations financières				
TOTAL	16 192	1 403		17 595

2.2. Les charges constatées d'avance

	N	N-1
Charges constatées d'avance		
<u>location</u>	491	491
TOTAL	491	491

Annexe aux comptes annuels

2.3. Les produits à recevoir

	N
Produits à recevoir :	
autres créances	87 691
TOTAL	87 691

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				
Dépôts et cautionnement	200		200	
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	67 170	63 540	3 631	
Créances financeurs :				
- Métropole				
- CAF	49 420	49 420		
-communes	20 000	20 000		
Autres créances	18 271	18 271		
Charges constatées d'avance	491	491		
TOTAL	155 552	151 721	3 831	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	44 253	44 253		
Dettes fiscales et sociales	55 111	55 111		
Autres dettes	293	293		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	99 656	99 656		

Annexe aux comptes annuels

2.5. Les subventions investissement

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- Ville				
- CAF		1 500		1 500
- Autres (à détailler)				
Sous-total		1 500		1 500
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville				
- CAF		500		500
- Autres (à détailler)				
Sous-total		500		500
TOTAL		1 000		1 000

2.6. Les fonds dédiés

Tableau de variation des 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						
- CAF	1000		1 000			
Contributions financières d'autres organismes						
TOTAL	1 000		1 000			

Annexe aux comptes annuels

2.7. 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	78 477	7 193			85 671
Excédent ou déficit de l'exercice	7 193	-7 193	11 026		11 026
Situation nette	85 671		11 026		96 696
Subventions d'investissement			1 500	500	1 000
Provisions réglementées					
TOTAL	85 671		12 526	500	97 696

2.8. Charges à payer :

	N
<u>charges à payer</u>	
dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 750
dettes fiscales et sociales	18 030
TOTAL	21 780

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	9 940	-1 878	6 359
Résultat financier	59	348	244
Résultat exceptionnel	1 027	8 723	-83
Excédent ou déficit	11 026	7 193	6 521

(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	114 660	111 000	3 660	3,30%
- versées par la CAF	36 000	26 000	10 000	38,46%
Sous total	150 660	137 000	13 660	9,97%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	4 500	6 167	-1 667	-27,03%
- versées par la préfecture				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF	2 800	2 700	100	3,70%
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total	7 300	8 867	-1 567	-17,67%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total				
TOTAL (I)	157 960	145 867	12 093	8,29%
Prestations CAF et MSA :				
- EVS	27 020	24 655	2 365	9,59%
- Animation collective famille				
- CLAS				
- ALSH	102 679	104 022	-1 343	-1,29%
- EAJE				
-.....				
TOTAL (II)	129 699	128 677	1 022	0,79%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	287 659	274 544	13 115	4,78%

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	4 500	6 167	-1 667	-27,03%
- non affectée				
Sous total	4 500	6 167	-1 667	-27,03%
Subventions de la PREFECTURE				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la ville				
- affectées à un projet				
- non affectée	114 660	111 000	3 660	3,30%
Sous total	114 660	111 000	3 660	3,30%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	130 972	130 107	865	0,66%
- non affectée	36 000	26 000	10 000	38,46%
Sous total	166 972	156 107	10 865	6,96%
Autres financeurs (MSA)				
- affectées à un projet	1 527	1 271	257	20,21%
- non affectée				
Sous total	1 527	1 271	257	20,21%
TOTAL	287 659	274 544	13 115	4,78%

Annexe aux comptes annuels

3.3. Transfert de charges

Transfert de charges	N	N-1
Remboursement formation	21 535	3 508
transfert de charges	1 977	
TOTAL	23 511	3 508

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
régularisation compte de personnel divers	200	
Sous total	200	
Produits		
prescription URSSAF		8 723
REGUL COMPTE PERSONNEL	727	
quote-part subv invest affecté au résultat	500	
Sous total	1 227	8 723

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 saint maurice de gourdans		7 226
Locaux saint maurice de gourdans	18 785	8 675
Locaux saint jean de niost	6 847	8 019
Frais de fonctionnement saint maurice de gourdans	17 226	6 224
Frais de fonctionnement saint jean de niost	13 769	13 506
TOTAL	56 627	43 650

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)	97 696	85 671		
Actif immobilisé (B)	2 732	337		
Fonds de roulement (A-B)	94 964	85 334	9 630	11,29%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 18 personnes.

Annexe aux comptes annuels

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.

4.4. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadre n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

4.5. Honoraires Commissaires aux Comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 440,00 euros.

4.6. Provision retraite

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au cours de cet exercice.

Un calcul a été effectué avec

- Age de départ à la retraite sur la base de 64 ans,
- Taux d'actualisation de 3.2%
- Taux de charges de 24 %.

Le montant de l'engagement s'élève à 37 643€.