

SAS POLY Experts

Société d'Expertise-comptable
Et de Commissariat aux comptes
N° SIREN : 852 871 383 RCS de VIENNE
402 Route des Echarrières
38440 SAINT JEAN DE BOURNAY



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA
GESTION DES CENTRES SOCIAUX DE LA
CROIX ROUSSE**

Siège social : 27 Rue Pernon
69004 LYON
SIREN 779 876 937

Ce rapport contient 23 pages

*Société inscrite à l'Ordre des Experts comptables de la région Rhône-Alpes et
à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Grenoble.*

ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux adhérents de l'Association,

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 POUR L'ANIMATION ET LA GESTION DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE 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.

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 01 janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

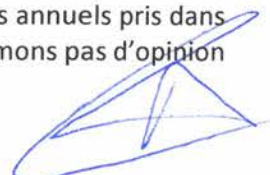
Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2023-03 exposées dans le paragraphe « changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels ;

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.



ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2025

Nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 rapports d'activité et financier établis par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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'il 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 au Conseil d'Administration 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.

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.



ASSOCIATION POUR L'ANIMATION ET LA GESTION
DES CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX ROUSSE

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2025

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 le bureau, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le bureau 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 SAINT JEAN DE BOURNAY
Le 07 mai 2026

POLY Experts
Commissaire aux comptes

Cyril AGNERAY
Représentant la société

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 074.83	18 953.28	4 121.55	5 190.75
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	23 074.83	18 953.28	4 121.55	5 190.75
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	413 939.98	342 444.91	71 495.07	72 768.10
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	141 356.38	121 364.79	19 991.59	24 626.81
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	272 583.60	221 080.12	51 503.48	48 141.29
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 651.66		8 651.66	8 651.66
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	8 651.66		8 651.66	8 651.66
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	445 666.47	361 398.19	84 268.28	86 610.51
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	568 620.95		568 620.95	452 241.07
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	548 865.20		548 865.20	440 509.70
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	17 510.03		17 510.03	9 053.55
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 245.72		2 245.72	2 677.82
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	503 215.63		503 215.63	607 413.59
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	1 071 836.58		1 071 836.58	1 059 654.66
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	1 517 503.05	361 398.19	1 156 104.86	1 146 265.17

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 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		35 993.00
AUTRES RESERVES		180 000.00
REPORT A NOUVEAU	648 219.69	410 678.64
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	40 425.34	21 548.05
SITUATION NETTE (1)	688 645.03	648 219.69
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	578.69	896.69
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	578.69	896.69
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	689 223.72	649 116.38
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	2 023.47	2 954.66
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	2 023.47	2 954.66
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	51 928.65	76 154.48
TOTAL PROVISIONS (4)	51 928.65	76 154.48
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 746.30	1 774.05
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	43 760.37	79 539.36
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	228 742.38	202 747.26
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	16 617.80	6 262.64
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	121 062.17	127 716.34
TOTAL DETTES (5)	412 929.02	418 039.65
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 156 104.86	1 146 265.17

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	11 781.05		10 462.83
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 473 600.60		1 424 461.46
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		1 473 600.60	1 424 461.46
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 131 774.91		1 136 861.55
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	2 500.00		
DONS MANUELS	2 500.00		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 134 274.91	1 136 861.55
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	27 412.80		18 472.80
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	931.19		1 122.34
AUTRES PRODUITS	17 366.40		9 784.52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 665 366.95	2 601 165.60
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	580 326.48		586 900.13
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	99 166.76		108 822.78
SALAIRES	1 451 798.62		1 408 454.31
COTISATIONS SOCIALES	454 776.24		417 639.47
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	33 047.61		29 336.02
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 186.97		7 291.99
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	6 878.74		3.39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 629 181.42	2 558 448.09
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		36 185.53	42 717.41

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	5 464.81		9 763.64
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)		5 464.81	9 763.64
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)		5 464.81	9 763.64
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		41 650.34	52 481.05
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			2 421.17
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			31 148.17
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			-28 727.00

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	1 225.00		2 206.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 670 831.76	2 613 350.31
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 630 406.42	2 591 802.26
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		40 425.34	21 548.05
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	278 678.77		293 042.51
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		278 678.77	293 042.51
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	258 223.07		253 629.78
PRESTATION EN NATURE	20 455.70		39 412.73
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		278 678.77	293 042.51

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			871100 Prestation en nature CAF	190 058.90
861200	EAU-GAZ-ELECTR-CHAUF-AUTES	21 056.38		871500 PRESTATION EN NATURE VILLE	88 619.87
861300	LOCAUX ET CHARGES LOCATIVES	231 173.87		TOTAL (862)	278 678.77
861500	ENTRETIEN/REP MAINTEN.ASSURANC	5 992.82			
TOTAL (861)			258 223.07		
862	Prestations				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	11 542.93			
862800	SERVICES EXT. IMPOTS FORMATION	8 912.77			
Total charges contributions volontaires			278 678.77	Total produits contributions volontaires	278 678.77

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2025
CENTRE SOCIAL CROIX-ROUSSE**

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	4
2.3. Les charges à payer	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	7
2.8. Les fonds dédiés.....	8
2.9. Les produits constatés d'avance.....	8
2.10. Les produits à recevoir	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. Les transferts de charges	Erreur ! Signet non défini.
3.4. Le résultat exceptionnel.....	11
3.5. Les cotisations.....	11
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition	12
4. AUTRES INFORMATIONS	12
4.1. « Le fonds de roulement ».....	12
4.2. L'effectif moyen	12
4.3. Fiscalité	12
4.4. Honoraires du Commissaire aux Comptes	13
4.5. Rémunération des dirigeants	13



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

L'association développe, gère et abrite toutes activités et services d'ordre social, familial, médico-social, éducatif et culturel en faveur des enfants, des adolescents, des jeunes, des adultes et des personnes âgées, sans discrimination d'origine ethnique, d'opinion ou de situation sociale.

Dans ses moyens d'action, l'association pourra développer des activités microéconomiques à visées sociales (financement de projets, bourses aux vêtements...)

Les moyens financiers sont principalement des subventions et prestations de services accordées par des financeurs publics la Ville, la CAF de Lyon, la métropole ainsi que les participations des usagers.

Les moyens humains sont essentiellement professionnels mais nous avons aussi des bénévoles qui contribuent au bon fonctionnement.

L'association est laïque, c'est-à-dire respectueuse des convictions personnelles & indépendantes de toute organisation politique ou culturelle.

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

Le total bilan avant affectation du résultat est de 1 156 104.86€.

Le résultat de l'exercice est un excédent de + 40 425.34€

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

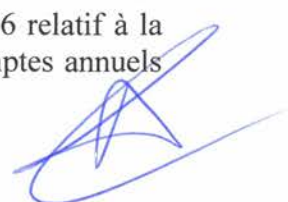
1.1. Faits significatifs

Il n'y a pas de faits significatifs à mentionner pour l'année 2025.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et application les dispositions particulières du règlement ANC n°2023-03 qui modifie plusieurs règlements dont le n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. L'association a également établi ses comptes annuels dans le respect du plan comptable CAF.



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

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

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

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

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

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

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.
 - o En 2025, comptabilisation en résultat d'exploitation (ligne « concours publics et subventions » du compte de résultat).
 - o En 2024, comptabilisation en résultat exceptionnel (ligne « Sur opération de gestion » du compte de résultat)
- Suppression des transferts de charges.
 - o Les remboursements des frais de personnel (Indemnité journalière Sécurité Sociale, prévoyance, remboursement formations) sont comptabilisés au crédit des charges du personnel.
- Formation du personnel.
 - o En 2025, comptabilisation sur la ligne « Charges sociales » du compte de résultat.
 - o En 2024, comptabilisation sur la ligne « Autres achats et charges externes » du compte de résultat.

Postes	Année 2025	Année 2024
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	318.00	1608.49
Transfert de charges - Remboursement formation du personnel + Refac frais restauration + Avantages en nature mutuelle	23 194.75	18 473.00
Formation du personnel	11 355.76	24 457.17

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Logiciel</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel et outillage</i>	<i>3 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>1 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3 à 10 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 CAF du Rhône et la Ville de Lyon.

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.

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

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	23 075			23 075
Immobilisations corporelles	393 263	20 677		413 940
Immobilisations financières	8 652			8 652
TOTAL	424 990	20 677		445 667

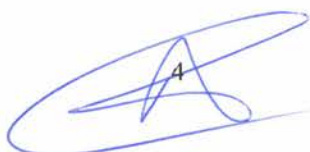
Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	17 884	1 069		18 953
Immobilisations corporelles	320 495	21 950		342 445
Immobilisations financières				
TOTAL	338 379	23 019		361 398

2.2. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	2 025	2 024
6061 - Fluides énergie	191	245
60635 - Produits d'entretien		690
6135 - Locations mobilières	549	
6183 - Documentation	86	
623 - Frais publicitaires		741
6156 - Maintenance	524	1 001
6486 - Frais formation tiers	814	
628150 - Autres cotisations activités	81	
TOTAL	2 246	2 677

2.3. Les charges à payer

Les charges à payer	2 025	2 024
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 553	37 110
Dettes fiscales et sociales	143 185	129 681
Autres dettes		
TOTAL	167 737	166 791



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 :				
Prêt 1% logement	8 652			8 652
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers et autres	70 537	70 537		
Créances financeurs :				
- CAF	465 311	465 311		
- CARSAT	3 500	3 500		
- AURACS	2 920	2 920		
- VILLE DE LYON	6 777	6 777		
Autres créances	17 510	17 510		
Charges constatées d'avance	2 246	2 246		
TOTAL	577 452	568 801		8 652
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	43 760	43 760		
Dettes fiscales et sociales	228 742	228 742		
Autres dettes	16 618	16 618		
Produits constatés d'avance	121 062	121 062		
TOTAL	410 183	410 183		



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	180 000			180 000	
- Autres réserves	35 993			35 993	
Report à nouveau	410 679	21 548	215 993		648 220
Excédent ou déficit de l'exercice	21 548	-21 548	40 425		40 425
Situation nette	648 220		256 418	215 993	688 645
Subventions d'investissement	897			318	579
Provisions réglementées					
TOTAL	649 117		256 418	216 311	689 224

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 :				
- VILLE DE LYON				
. CAF restructuration	1 054			1 054
. CAF placard EAJE 4	7 483			7 483
. CAF INV.EAJE GDC	1 908			1 908
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	5 000			5 000
Sous-total	15 445			15 445
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville				
. CAF restructuration	1 054			1 054
. CAF placard EAJE 4	7 483			7 483
. CAF INV.EAJE GDC	1 012	318		1 330
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	5 000			5 000
Sous-total	14 549	318		14 867
TOTAL	897	-318		579

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour gros travaux	27 413		27 413	
- Provision retraite	48 742	3 187		51 929
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	8 039	10 028		18 068
- Autres tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
TOTAL	84 194	13 215	27 413	69 996

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						
- Projet :						
VILLE santé Bien Etre	1 000		653		347	
CAF DEPLAC.JEUNES	1 955		278		1 677	
TOTAL	2 955		931		2 024	

2.9. Les produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	2025	2024
PS CAF CLAS primaire collège	13 008	12 299
CARSAT 2025-26	5 000	5 000
VILLE CLAS primaire collège	5 400	5 400
VILLE LAP tous niveaux	4 000	4 000
Participations usagers AME ACL	77 397	90 272
Cotisations	4 260	4 906
VILLE Spot séniors 25-26	6 000	
VILLE PEL	5 998	
AURACS Subv. Bien manger à Pernon 2024-2025		5 840
TOTAL	121 062	127 716

2.10. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	2 025	2 024
Rbt formation	4 319	1 428
Financeurs	8 250	1 000
TOTAL	12 569	2 428



3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Le résultat d'exploitation correspond à la différence entre les produits et les charges générés par l'activité.

Le résultat financier correspond à la différence entre les produits et les charges générés par les placements effectués et les prêts octroyés.

Le résultat exceptionnel correspond à la différence entre les produits et les charges générés par tout ce qui sort de l'activité habituelle de l'association.

Exercice	2025	2024	2023
Résultat d'exploitation	36 186	42 717	-75 980
Résultat financier	5 465	9 764	10 289
Résultat exceptionnel		-28 727	4 460
Impôt sur les bénéfices	-1 225	-2 206	-2 469
Excédent ou déficit	40 425	21 548	-63 699

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.3)

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

Libellés	Montant comptabilisé en 2025	Montant comptabilisé en 2024	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	582 970	580 612	2 358	0,41%
- versées par la Métropole	40 540	40 540		
- versées par la CAF	400 808	405 832	-5 024	-1,24%
Sous total	1 024 318	1 026 984	-2 666	-0,26%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	2 000	13 413,00	-11 413	-85,09%
- versées par la région DRDJS				
- versées par la métropole				
- versées par la ville	42 199	44 680	-2 481	-5,55%
- versées par la CAF	56 300	40 773	15 527	38,08%
- versées par la MSA		-78	78	-100,00%
- versées par AURACS	4 140	8 590	-4 450	-51,81%
- versées par CARSAT	2 500	2 500		
- Autres				
Sous total	107 139	109 878	-2 739	-2,49%
TOTAL (I)	1 131 457	1 136 862	-5 405	-0,48%
Prestations CAF :				
- Animation globale	165 293	161 530	3 763	2,33%
- Animation collective famille	55 300	54 040	1 260	2,33%
- CLAS	18 680	19 507	-826	-4,24%
- ALSH extrasco, périsco et rythmes sco	183 019	154 583	28 436	18,40%
- LAEP	4 289	7 852	-3 564	-45,38%
- EAJE	421 489	438 130	-16 642	-3,80%
- Bonus territoire	139 174	132 390	6 785	5,12%
- Jeunesse	22 179	22 370	-191	-0,85%
TOTAL (II)	1 009 422	990 401	19 021	1,92%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	2 140 879	2 127 263	13 616	0,64%

Les subventions et prestations de service sont en faible augmentation en 2025 :

- Sur les subventions de fonctionnement, la Ville réévalue à + 2 358€, la CAF diminue à - 5 024€, la Métropole reconduit.
- Sur les subventions affectées à un projet, les aides à l'emploi ASP diminuent - 11 413€ (fin contrat PEC et fin apprenti), celles de la CAF augmentent de + 15 527€ (principalement par le soutien de la fonction employeur)
- Sur les prestations de service de la CAF, la revalorisation des bonus territoire des crèches contribue à une hausse de + 6 785€ et la hausse de barèmes AGC-ACF à + 5 023€ (compensés en diminution de la subvention de fonctionnement), la PS accueil de loisirs augmente significativement + 28 436€ du fait, principalement, de l'année scolaire complète pour le PEPS.

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2025	2024
Charges		
- Régularisation comptes clients		3 522
- Régularisation comptes fournisseurs		114
- Caisse et chèques ANCS perdus		100
- Contraventions et amendes		
- Divers charges (provision pour risques & charges)		27 413
Sous total		31 148
Produits		
- Reprise subvention équipement		1 608
- Chèque de +1an non encaissés		246
- Régularisation compte clients		
- Régularisation compte personnel		566
- Reprise provision pour risques		
- Divers produits		
Sous total		2 421
TOTAL		-28 727

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.

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



3.5. *Les charges supplétives : état des mises à disposition*

Mises à disposition	2025	2024
Personnel	20 456	39 413
Locaux	231 174	229 218
Frais de fonctionnement	27 049	24 412
TOTAL	278 678	293 043
Mises à disposition par financeurs		
CAF de Lyon	190 059	204 423
VILLE de Lyon	88 620	88 620
TOTAL	278 679	293 043

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. *Le fonds de roulement*

	2025	2024	Variation	
			Montant	%
Situation nette (A)	688 645	648 220		
Actif immobilisé (B)	84 268	86 611		
Fonds de roulement (A-B)	604 377	561 609	42 768	7,62%

4.2. *L'effectif moyen*

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 47 personnes contre 46 en 2024.

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. *Honoraires du Commissaire aux Comptes*

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 9 208€.

4.5. *Rémunération des dirigeants*

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 157 097.63€ pour l'exercice 2025.