

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

Centre socioculturel Archipel
Association loi 1901

57 rue des Tanneries
69590 SAINT SYMPHORIEN SUR COISE

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 du centre socioculturel Archipel,

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 centre socioculturel Archipel 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 28 mars 2025

Christian BORRIONE

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Christian BORRIONE

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 913.26	5 913.26		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	5 913.26	5 913.26		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	103 964.99	78 323.91	25 641.08	33 460.68
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	103 964.99	78 323.91	25 641.08	33 460.68
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	109 878.25	84 237.17	25 641.08	33 460.68
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	276 213.67		276 213.67	217 765.96
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	3 202.43		3 202.43	2 407.69
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	273 011.24		273 011.24	215 358.27
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	291 489.46		291 489.46	308 329.48
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 654.37		3 654.37	2 500.51
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	571 357.50		571 357.50	528 595.95
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	681 235.75	84 237.17	596 998.58	562 056.63

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	336 709.33	337 155.11
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-1 957.08	-445.78
SITUATION NETTE (1)	334 752.25	336 709.33
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	12 908.81	16 596.01
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	12 908.81	16 596.01
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	347 661.06	353 305.34
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	37 136.00	9 338.19
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	37 136.00	9 338.19
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	45 013.74	23 086.55
TOTAL PROVISIONS (4)	45 013.74	23 086.55
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	28 426.36	30 042.41
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	117 757.16	132 208.75
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 864.84	1 028.43
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	18 139.42	13 046.96
TOTAL DETTES (5)	167 187.78	176 326.55
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	596 998.58	562 056.63

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	2 007.00		1 954.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	699 285.50		623 653.23
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		699 285.50	623 653.23
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	320 995.79		276 129.13
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	946.89		1 120.39
DONS MANUELS	946.89		1 120.39
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	2 090.00		
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		324 032.68	277 249.52
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	30 745.53		8 880.18
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	1 877.19		581.66
AUTRES PRODUITS	8 754.49		14 062.68
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 066 702.39	926 381.27
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	216 435.65		209 370.84
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	38 858.64		32 772.44
SALAIRES ET TRAITEMENTS	583 159.85		532 604.86
CHARGES SOCIALES	179 762.97		140 872.37
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 947.60		13 550.11
DOTATIONS AUX PROVISIONS	21 927.19		1 864.08
REPORTS EN FONDS DEDIES	29 675.00		4 471.78
AUTRES CHARGES	83.26		1 093.22
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 078 850.16	936 599.70
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-12 147.77	-10 218.43

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	6 894.59		5 219.58
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)		6 894.59	5 219.58
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)		6 894.59	5 219.58
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 417.47		4 576.07
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		4 417.47	4 576.07
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION			23.00
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			23.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		4 417.47	4 553.07

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)	1 121.37		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 078 014.45	936 176.92
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 079 971.53	936 622.70
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		1 957.08	445.78
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	62 848.37		60 895.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		62 848.37	60 895.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	62 848.37		60 895.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		62 848.37	60 895.00

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	Mise à disposition gratuite de biens		871500	PRESTATION EN NATURE VILLE	62 848.37
861500	Entretien/réparations - maintenance - as	2 592.47	TOTAL (861)		62 848.37
861200	EAU - GAZ - ELEC - AUTRES FOURNITURES	17 513.34			
861300	MISE A DISPO. LOCAUX ET CHARGES LOCAT	42 742.56			
Total charges contributions volontaires		62 848.37	Total produits contributions volontaires		62 848.37

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

CENTRE SOCIO-CULTUREL L'ARCHIPEL

Sommaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	2
1.1. Faits significatifs	2
1.2. Règles et méthodes comptables.....	2
2. NOTES SUR LE BILAN.....	4
2.1. Les immobilisations	4
2.2. Les charges à payer	4
2.3. Les charges constatées d'avance	5
2.4. Les créances et les dettes.....	5
2.5. Les fonds propres	6
2.6. Les subventions d'investissement	6
2.7. Les provisions	7
2.8. Les fonds dédiés	8
2.9. Les produits à recevoir	8
2.10. Les produits constatés d'avance	8
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	9
3.1. Le comparatif des résultats.....	9
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de la CAF du Rhône	10
3.3. Les transferts de charges	12
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	14
4.1. « Le fonds de roulement »	14
4.2. L'effectif moyen.....	14
4.3. Fiscalité	14
4.4. Rémunération des dirigeants	14
4.5. Honoraires du Commissaire aux comptes	14

Annexe aux comptes annuels 2024

Le Centre Socio Culturel L'ARCHIPEL se définit comme un dispositif d'animation, d'information, de proposition et de gestion au service de toute la population du canton de St Symphorien sur Coise.

Il a pour but de favoriser la participation effective des habitants aux efforts d'auto-organisation visant à la promotion de la vie sociale et culturelle, dans ses dimensions individuelles et collectives.

Sa démarche tend à appréhender globalement les problèmes qui se posent aux habitants de la région :

- Sans distinction d'Age ou de situation sociale.
- En favorisant prioritairement la vie associative.
- Dans une approche d'ensemble des besoins sociaux et culturels.

Sa démarche devra permettre particulièrement une promotion des populations les plus démunies économiquement, socialement et culturellement.

Les ressources de l'association se composent, des cotisations de ses membres, de toutes subventions pouvant lui être accordées, des dons qui pourraient lui être faits, de toutes recettes autorisées par les lois et décrets.

Les moyens humains pour assurer la mission du centre social sont multiples, avec le pôle de direction et de coordination, un service administratif et financier, des animatrices, des monitrices éducatrices, des auxiliaires de puériculture, infirmières puéricultrices, animatrices et animateurs pour le centre de loisirs et des intervenants extérieurs pour l'animation d'ateliers.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 596 998,58 €.

Le résultat net comptable est un déficit de – 1 957,08 €.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Cette année 2024 ne fait pas ressortir de faits significatifs, l'activité s'est maintenue dans la continuité de l'année précédente.

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.

Annexe aux comptes annuels 2024

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Matériel</i>	<i>4 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>4 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>4 à 5 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 Communauté de Communes des Monts du Lyonnais et la Ville de Saint-Symphorien sur Coise.

Elles correspondent à 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

Le bilan est une « photographie du patrimoine » à la clôture de l'exercice, qui permet une analyse de la situation de l'association.

Il se compose de deux parties, absolument équilibrées :

- L'actif (ou les emplois), représente ce que l'association possède et ce qu'on lui doit.
- Le passif (ou les ressources), représente ce que l'association doit.

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	5 913			5 913
Immobilisations corporelles	102 837	1 128		103 965
Immobilisations financières				
TOTAL	108 750	1 128		109 878

Les acquisitions ont été financées en autofinancement.

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	5 913			5 913
Immobilisations corporelles	69 376	8 948		78 324
Immobilisations financières				
TOTAL	75 290	8 948		84 237

2.2. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 181
Dettes fiscales et sociales	75 026
Autres dettes	
TOTAL	87 207

Annexe aux comptes annuels 2024

2.3. Les charges constatées d'avance

Il s'agit de charges comptabilisées dans l'exercice 2024 alors qu'elles concernent l'exercice 2025.

Charges constatées d'avance	2024	2023
Maintenance	219	210
Assurance	2 068	1 857
Locations	434	434
Abonnements	321	
Sortie janvier 2025	612	
TOTAL	3 654	2 501

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				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	3 202	3 202		
Créances financeurs :				
- CCDML	16 814	16 814		
- Département	12 677	12 677		
- CAF	195 970	195 970		
- MSA	29 010	29 010		
- Autre	3 700	3 700		
Autres créances	14 839	14 839		
Charges constatées d'avance	3 654	3 654		
TOTAL	279 868	279 868		
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	28 426	28 426		
Dettes fiscales et sociales	117 757	117 757		
Autres dettes	2 865	2 865		
Produits constatés d'avance	18 139	18 139		
TOTAL	167 188	167 188		

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	337 155	-446			336 709
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-446	446		1 957	-1 957
Situation nette	336 709			1 957	334 752
Subventions d'investissement	16 596			3 687	12 909
Provisions réglementées					
TOTAL	353 305			5 644	347 661

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 :				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	30 270		6 468	23 802
- Autres				
Sous-total	30 270		6 468	23 802
Quotes-parts virées au résultat :				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	13 674	3 687	6 468	10 893
- Autres				
Sous-total	13 674	3 687	6 468	10 893
TOTAL	16 596	-3 687		12 909

Annexe aux comptes annuels 2024

2.7. Les provisions

Le plan comptable distingue trois types de provisions :

- Les provisions pour risques et charges : elles sont évaluées à l'arrêté des comptes et sont destinées à couvrir des risques et des charges que des événements survenus (ou en cours) rendent probables. Elles sont nettement précisées quant à leur objet mais incertaines quant à leur réalisation et leur objet.
- Les provisions pour dépréciation d'éléments d'actif : elles sont la constatation comptable d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas nécessairement irréversibles.
- Les provisions réglementées : elles ont un caractère purement fiscal, c'est pourquoi il est rare d'en rencontrer dans la comptabilité des associations.
-

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges : - Provision pour risques prud'homaux - Provision retraite - ...	23 087	21 927		45 014
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers : - Comptes d'usagers - Autres tiers - ...				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
TOTAL				

A compter de 2024, la provision retraite concerne tout le personnel. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Paramètres par catégorie :

Catégorie	Age départ retraite	Table turnover	Table mortalité
CADRE/ AGENT DE MAITRISE	64 ans	Turn-over moyen	Table de mortalité provisoire 2020-2022
TECHNICIEN / EMPLOYE	64 ans	Turn-over moyen	Table de mortalité provisoire 2020-2022

Paramètres financiers :

Taux d'actualisation : 0,032
Taux de progression salariale : 1,02

Annexe aux comptes annuels 2024

Hypothèse de calcul :

Le calcul de l'engagement tient compte des charges sociales.

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						
- CCDML Handicap	3 333	2 675			6 008	
- MSA GMR - voyage intégrationnel		2 000			2 000	
- Région -Semaine Tolérance	1 359		744		615	
-CAF- développement durable		5 000			5 000	
-CAF - Nouveau projet		20 000			20 000	
- CAF-Dépl't Jeunesse 2020	1 799		642		1 157	
- Del Arte	2 847		490		2 357	
TOTAL	9 338	29 675	1 877		37 136	

2.9. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	272 811
TOTAL	272 811

2.10. Les produits constatés d'avance

Il s'agit de produits comptabilisés dans l'exercice 2024 alors qu'ils concernent l'exercice 2025.

Produits constatés d'avance	2024	2023
DEL ARTE	1 968	1 312
PS CAF - CLAS	8 671	8 235
CARSAT		3 500
MSA AVS	7 500	
TOTAL	18 139	13 047

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat est une synthèse des comptes de gestion. Il permet donc d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

Il présente l'ensemble des comptes de charges et de produits :

- Chaque fois qu'une opération diminue le résultat, elle apparaît dans un compte de charges,
- Chaque fois qu'une opération augmente le résultat, elle apparaît dans un compte de produit.

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	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	-12 148	-10 218	-2 126
Résultat financier	6 895	5 220	1 689
Résultat exceptionnel	4 417	4 553	4 773
Impôts	-1 121		
Excédent ou déficit	-1 957	-446	4 335

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

Annexe aux comptes annuels 2024

3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de la 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				
- versées par la CCMDL	86 100	66 100	20 000	30,26%
- versées par la CAF	11 994	11 994		
- versées par le département	4 500	4 500		
Sous total	102 594	82 594	20 000	24,21%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat		1 150	-1 150	-100,00%
- versées par la région	3 000	2 000	1 000	50,00%
- versées par le département	48 259	47 041	1 218	2,59%
- versées par la MSA	30 739	29 427	1 312	4,46%
- versées par la CCMDL	57 985	59 753	-1 768	-2,96%
- versées par la ville	1 312	2 624	-1 312	-50,00%
- versées par la CAF	49 303	16 550	32 753	197,90%
- versées par la Carsat	3 500	13 500	-10 000	-74,07%
- versées par autre financeur				
Sous total	194 098	172 045	22 053	12,82%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat	9 554	10 887	-1 334	-12,25%
- versées par le département				
- versées par la CCMDL				
- versées par la MSA	14 750	10 603	4 147	39,11%
- versées par la CAF				
- <i>régul. année antérieure</i>				
Sous total	24 304	21 490	2 814	13,09%
TOTAL (I)	320 996	276 129	44 867	16,25%
Prestations CAF :				
- Animation globale	80 765	73 694	7 071	9,59%
- Animation collective famille	27 020	24 655	2 365	9,59%
- CLAS	14 590	9 236	5 354	57,97%
- ALSH	6 549	5 181	1 368	26,40%
- EAJE	300 566	247 659	52 907	21,36%
- LAEP	7 688	7 694	-6	-0,08%
- JEUNESSE	22 049	19 242	2 807	14,59%
- BONUS TERRITOIRE	84 123	83 810	313	0,37%
TOTAL (II)	543 350	471 171	72 179	15,32%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	864 346	747 300	117 046	15,66%

Annexe aux comptes annuels 2024

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		1 150	-1 150	-100,00%
- non affectée	9 554	10 887	-1 333	-12,24%
Sous total	9 554	12 037	-2 483	-20,63%
Subventions du Département				
- affectées à un projet	48 259	47 041	1 218	2,59%
- non affectée	4 500	4 500		
Sous total	52 759	51 541	1 218	2,36%
Subventions de la CCMDL et Ville				
- affectées à un projet	59 297	62 377	-3 080	-4,94%
- non affectée	86 100	66 100	20 000	30,26%
Sous total	145 397	128 477	16 920	13,17%
Subventions MSA				
- affectées à un projet	30 739	29 427	1 312	4,46%
- non affectée	14 750	10 603	4 147	39,11%
Sous total	45 489	40 030	5 459	13,64%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	511 888	414 027	97 861	23,64%
- non affectée	92 759	85 688	7 071	8,25%
Sous total	604 647	499 715	104 932	21,00%
CARSAT et région				
- affectées à un projet	6 500	15 500	-9 000	-58,06%
- non affectée				
Sous total	6 500	15 500	-9 000	-58,06%
TOTAL	864 346	747 300	117 046	15,66%

Il est à noter sur 2024 une augmentation des subventions de fonctionnement de 20 K€.

Le centre social a bénéficié de nouvelles aides pour les EAJE qui sont le bonus attractivité et les journées pédagogiques avec un impact de 33 K€ et d'une PSU a taux plein contrairement à l'année dernière.

L'augmentation du barème de la CAF explique l'augmentation des PS animation globale et ACF.

La CAF a versé une subvention exceptionnelle de 20 K€ au soutien à la structure dans la recherche d'un modèle économique rentable compatible avec l'agrément Centre Social.

Annexe aux comptes annuels 2024

3.3. Les transferts de charges

Transfert de Charges	2024	2023
Remboursement formation	30 746	8 880
TOTAL	30 746	8 880

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2024	2023
Charges		
- mouvements adhérents		
- écart caisse		
- chq ancv perdu		
- régul règlement perdu		23
Sous total		23
Produits		
- quote part sub investissement	3 687	4 286
- mouvements adhérents		7
- écart caisse		28
- régularisations 2022 lié au social (Elisafa, mutuelle, salaire, bafa)	730	
- chèques non encaissés 2022		255
Sous total	4 417	4 576
TOTAL	4 417	4 553

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 produit lors de l'appel des cotisations.

3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

C'est la mise à disposition de matériel ou de personnel par les financeurs.

Les mises à dispositions sont opérées par la Ville.

Mises à disposition	2024	2023
Locaux	45 335	45 895
Frais de fonctionnement	17 513	15 000
Autres		
TOTAL	62 848	60 895

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

	N	N-1	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	347 661	353 305		
Fonds dédiés (B)	37 136	9 338		
Provision pour risque et charges (C)	45 014	23 087		
Actif immobilisé (D)	25 641	33 461		
Fonds de roulement (A+B+C-D)	404 170	352 269	51 900	14,73%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 19 personnes comme l'année précédente.

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.

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 du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 800 €.