



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

Centre social des Buers  
Association loi 1901

17 rue Joseph Proudhon  
69100 VILLEURBANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2025)

A l'attention des adhérents du centre social des Buers,

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 social des Buers 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.

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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels au chapitre « Principes et conventions générales ».

#### IV. 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.

#### V. 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.

#### VI. 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.

## VII. 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 6 mai 2026

*Grégory ROJKOFF*

✓ Certifié par  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

## Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles	10 532	10 532		
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	272 845	247 478	25 367	36 581
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	58 617	44 388	14 230	11 085
	Autres immobilisations corporelles	70 344	49 761	20 584	14 987
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 880		1 880	280
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>414 219</b>	<b>352 159</b>	<b>62 060</b>	<b>62 933</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	100		100	11 685
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	60 875	10 992	49 883	56 666
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	414 368		414 368	345 213
	Charges constatées d'avance	3 522		3 522	6 503
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	Disponibilités	883 781		883 781	959 758
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>1 362 645</b>	<b>10 992</b>	<b>1 351 654</b>	<b>1 379 825</b>
	Frais d'émission des emprunts ( IV )				
	Primes de remboursement des emprunts ( V )				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>	<b>1 776 864</b>	<b>363 150</b>	<b>1 413 714</b>	<b>1 442 758</b>
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				1 880	280
(2) dont créances à plus d'un an				10 992	

## Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	58 203	58 203
	Autres		
	Report à nouveau	800 987	726 909
	Excédent ou déficit de l'exercice	39 112	74 079
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>898 303</b>	<b>859 190</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	22 258	34 235
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>22 258</b>	<b>34 235</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>920 560</b>	<b>893 425</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	6 000	12 660
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>6 000</b>	<b>12 660</b>
Provisions	Provisions pour risques	58 989	129 400
	Provisions pour charges	85 947	83 429
	<b>Total des provisions</b>	<b>144 936</b>	<b>212 829</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		38 230
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 194	40 221
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	169 129	187 519
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	71 216	39 670
	Produits constatés d'avance (1)	49 680	18 204
	<b>Total des dettes</b>	<b>342 218</b>	<b>323 844</b>
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 413 714</b>	<b>1 442 758</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	39 112,11	74 078,59
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	342 218	285 614
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	7 080	6 479
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	938 851	846 263
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 062 446	1 119 978
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 700	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	104 400	50 030
	Utilisations des fonds dédiés	12 660	15 940
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	386	195
Total des produits d'exploitation		2 129 523	2 038 884
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	50 679	72 547
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	514 128	470 303
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	57 977	51 921
	Salaires	1 031 073	981 125
	Cotisations sociales	366 525	312 362
	Dotation aux amortissements et dépréciations	25 927	31 775
	Dotation aux provisions	36 507	55 304
	Reports en fonds dédiés	6 000	3 600
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	3 351	44
Total des charges d'exploitation		2 092 166	1 978 982
RESULTAT D'EXPLOITATION		37 357	59 903



## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		37 357	59 903
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 755	2 370
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		1 755	2 370
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		1 755	2 370
RESULTAT COURANT avant impôts		39 112	62 272
	Produits exceptionnels		17 067
	Charges exceptionnelles		5 261
RESULTAT EXCEPTIONNEL			11 806
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		2 131 278	2 058 321
TOTAL DES CHARGES		2 092 166	1 984 243
EXCÉDENT ou DÉFICIT		39 112	74 079
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		435 960	438 334
Bénévolat			
TOTAL		435 960	438 334
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		391 772	391 772
Prestations		44 188	46 562
Personnel bénévole			
TOTAL		435 960	438 334

## Règles et Méthodes Comptables

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03). Il est également fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 413 714 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 2 131 278 euros et un total charges de 2 092 166 euros, dégageant ainsi un **résultat excédentaire** de 39 112 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.

Il a une durée de 12 mois.

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

#### Son objet social est :

Le centre social des Buers est un lieu de proximité à vocation globale, familiale et intergénérationnelle qui accueille toute la population de sa zone d'influence en veillant à la mixité sociale. C'est un lieu d'animation permettant aux habitants d'exprimer, de concevoir et de réaliser leurs projets.

Le centre social est organisé en quatre secteurs d'activités (petite enfance/enfance-jeunesse/développement social et insertion) permettant ainsi de proposer de nombreux services et activités :

- Une crèche ayant une capacité de 20 berceaux
- Des accueils de loisirs 3/5 ans, 6/11 ans, 10/13 ans et 14/17 ans
- Des activités accompagnement à la scolarité et des animations hors les murs
- Une permanence emploi formation accompagnant des bénéficiaires du RSA et qui soutient les habitants dans leurs démarche socio-professionnelle
- Des activités de soutien à la fonction parentale, d'aides aux démarches de la vie quotidienne
- Des activités à destination des familles : sorties familiales, animations parents-enfants...

Pour assurer la gestion administrative et celles des activités quotidiennes, salariés permanents sont présents et très investis, soutenus par des bénévoles actifs dont certains d'entre eux sont administrateurs de l'association.

Le centre social fonctionne grâce à la participation de ses usagers, par des subventions de fonctionnement et liées à des projets mais aussi par des prestations de services liées à la présence des usagers au sein de la crèche et des accueils de loisirs. Ses partenaires financiers principaux sont : la ville de Villeurbanne, la CAF, la Métropole, l'Etat, la CARSAT.

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.

## Règles et Méthodes Comptables

### Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et du plan comptable général avec l'application du :

- Règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018
- Règlement ANC 2022-06 du 04 novembre 2022 pour les exercices ouverts à compter du 01 janvier 2025 de manière obligatoire et en intégralité
- Règlement ANC 2023-03 du 07 Juillet 2023 modifiant divers règlements à compter du 01 janvier 2025
- Règlement de la Caisse d'allocation familiale

Suite à application de l'ANC 2022-06 à compter du 01 janvier 2025, les impacts du changement de réglementation comptable principaux sont les suivants :

- Charges et produits exceptionnels directement liés à un événement majeur et inhabituel, toutes les opérations habituelles antérieurement en exceptionnelles ont été affectées en charge et produits d'exploitation
- Suppression des transferts de charges figurant dans le compte de résultat avec l'inscription directe dans le compte initial par nature concerné sauf pour les remboursements en compensation des charges du personnel ainsi que les refacturations diverses et indemnités d'assurance affectés dans des comptes spécifiques dédiés par nature de charges. Les frais de formation sont inscrits dans les charges du personnel au lieu des achats et charges externes.
- Quote part des subventions d'investissement affectées antérieurement en compte exceptionnel rattachée à compter de 2025 dans les comptes dédiés aux subventions d'exploitation

Postes	Année 2025	Année 2024
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	11 977	13 966
Transfert de charges		
- Remboursement des frais de personnel	16 672	48 522
- Refacturation de personnel ou de frais	1 860	2 626
- Remboursements d'assurance	0	18 106
Formation du personnel	24 310	19 888

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- changements de méthodes comptables rattachés à l'ANC 2022-06 spécifiés ci dessus

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

### 1. Faits marquants

Néant

## Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

### 2. Fiscalité de l'association

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à la fiscalité. Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés sur la partie assujettie de ses produits financiers.

### 3. Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire fonction de la durée normale prévue d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
Logiciel	1 an	Linéaire
Matériel et outillage	3 à 4 ans	Linéaire
Installations générales, agencements divers	1 à 10 ans	Linéaire
Matériel d'activités	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel informatique	1 à 5 ans	Linéaire
Mobilier	4 à 10 ans	Linéaire

### 4. Créances et dettes

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

Elles font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non-recouvrement et sont dépréciées par voie de provision pour en tenir compte.

### 5. Provision pour retraite

La provision pour retraite a été calculée conformément aux dispositions de la convention collective : 1/60ème année d'ancienneté avec un maximum de 15 ans. La

provision retraite s'élève à 85 947 euros au 31.12.2025 avec une dotation de 2 518.04 euros.

L'association, par prudence a lissé la provision retraite pour l'ensemble des salariés dès la deuxième année d'ancienneté.

### 6. Résultat exceptionnel

néant

## Règles et Méthodes Comptables

### 7. Contribution Volontaire en nature

Les contributions volontaires s'élèvent pour un montant global de 435 960 euros qui se répartissent de la manière suivante :

CAF DU RHONE : 44 188.16 euros	
- mise à disposition de personnel	44 188.16
VILLE DE VILLEURBANNE : 391 772.00 euros	
- Mise à disposition locaux	353 074.00
- Entretien, réparations	6 811.00
- Autres fournitures	31 887.00

Les heures de bénévolat d'activités ne sont pas évaluées en 2025.

### 8. Tableau des effectifs

	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Effectifs en équivalent temps plein	30	28

### 9. Rémunération des dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2025 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membres bénévoles du Conseil d'Administration est de 0 €.

### 10. Honoraires du commissaire aux comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes : 6 840 Euros

Autres honoraires : néant

## Règles et Méthodes Comptables

### 11. les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône

Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services				
Libellés	2 025	2 024	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de fonctionnement :</b>				
- versées par la ville	217 210	235 210	- 18 000	
- versées par la CAF	243 033	275 619	- 32 586	
<b>Sous total</b>	<b>460 243</b>	<b>510 829</b>	<b>-50 586</b>	<b>-10%</b>
<b>Subventions affectées à un projet :</b>				
- versées par l'Etat	89 214	80 107	+ 9 107	
- versées par la région				
- versées par la métropole	178 340	196 223	- 17 883	
- versées par la ville	230 498	218 037	+ 12 461	
- versées par la CAF	59 534	72 142	- 12 608	
- versées par d'autres organismes (FSE,CARSAT,DRAC)		10 000	- 10 000	
<b>Sous total</b>	<b>557 586</b>	<b>576 509</b>	<b>- 18 923</b>	<b>-3%</b>
<b>Subventions non affectées :</b>				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole	32 640	32 640		
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
<b>Sous total</b>	<b>32 640</b>	<b>32 640</b>		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 050 469</b>	<b>1 119 978</b>	<b>- 69 509</b>	<b>- 6%</b>
<b>Prestations CAF :</b>				
- Animation globale	165 292	161 529		
- Animation collective famille	55 300	54 041		
- CLAS	13 665	19 994		
- ALSH	99 649	108 668		
- EAJE	227 337	178 052		
TERRITOIRE	77 359	54 103		
- JEUNE	22 179	22 179		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>660 781</b>	<b>598 565</b>	<b>+ 62 216</b>	<b>+ 10%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>	<b>1 711 250</b>	<b>1 718 543</b>	<b>- 7 293</b>	<b>&lt; 0.5%</b>

## Règles et Méthodes Comptables

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	2 025	2 024	Variation	
			Montant	
<b>Subventions de l'Etat</b>				
- affectées à un projet	89 214	80 107	+ 9 107	
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>89 214</b>	<b>80 107</b>	<b>+ 9 107</b>	<b>+ 11 %</b>
<b>Subventions de la région</b>				
- affectées à un projet				
- non affectée				
<b>Sous total</b>				
<b>Subventions de la Métropole</b>				
- affectées à un projet	178 340	196 223	- 17 883	
- non affectée	32 640	32 640		
<b>Sous total</b>	<b>210 980</b>	<b>228 863</b>	<b>- 17 883</b>	<b>- 8%</b>
<b>Subventions de la ville</b>				
- affectées à un projet	230 498	218 037	+ 12 461	
- non affectée	217 210	235 210	- 18 000	
<b>Sous total</b>	<b>447 708</b>	<b>453 247</b>	<b>- 5 539</b>	<b>- 1%</b>
<b>Subventions de la CAF</b>				
- affectées à un projet	555 023	509 178	+ 45 845	
- non affectée	408 325	437 148	- 28 823	
<b>Sous total</b>	<b>963 348</b>	<b>946 326</b>	<b>- 17 022</b>	<b>- 2%</b>
<b>Autres financeurs (FSE CARSAT DRAC)</b>				
- affectées à un projet		10 000	- 10 000	
- non affectée				
<b>Sous total</b>		<b>10 000</b>	<b>- 10 000</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1 711 250</b>	<b>1 718 543</b>	<b>- 7 293</b>	<b>&lt; 0.5%</b>

## Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	10 532					10 532
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 532					10 532
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement	268 016		4 829			272 845
	Instal technique, matériel outillage industriels	50 958		7 659			58 617
	Instal., agencement, aménagement divers	7 855					7 855
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	57 075		7 608		8 420	56 262
	Emballages récupérables et divers	6 227					6 227
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		390 132		20 095		8 420	401 807
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	280		1 800		200	1 880
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	280		1 800		200	1 880
TOTAL		400 943		21 895		8 620	414 219



## Amortissements

	Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres		10 532			10 532
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>10 532</b>			<b>10 532</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement		231 436	16 043		247 478
	Instal technique, matériel outillage industriels		39 873	4 515		44 388
	Autres Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier		49 943	2 011	8 421	43 533
	Emballages récupérables et divers		6 227			6 227
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>327 479</b>	<b>22 569</b>	<b>8 421</b>	<b>341 627</b>
<b>TOTAL</b>			<b>338 011</b>	<b>22 569</b>	<b>8 421</b>	<b>352 159</b>

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	83 429	2 518		85 947
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	129 400	33 989	104 400	58 989
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		212 829	36 507	104 400	144 936
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	7 633	3 358		10 992
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		7 633	3 358		10 992
TOTAL GENERAL		220 462	39 866	104 400	155 928
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			39 866	104 400	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 880	1 880	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	60 875	49 883	10 992
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	161	161	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	414 207	414 207	
	Charges constatées d'avance	3 522	3 522	
TOTAL DES CREANCES		480 644	469 652	10 992
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	52 194	52 194		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	81 516	81 516		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 474	80 474		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 139	7 139		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	71 216	71 216		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	49 680	49 680		
TOTAL DES DETTES		342 218	342 218		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	58 203				58 203
Autres réserves					
Report à nouveau	726 909	74 079			800 987
Excédent ou déficit de l'exercice	74 079	(74 079)	39 112		39 112
<b>Situation nette</b>	<b>859 190</b>		<b>39 112</b>		<b>898 303</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	34 235			11 977	22 258
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>893 425</b>		<b>39 112</b>	<b>11 977</b>	<b>920 560</b>

## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Metropole Subv Ressourc' en nous		6 000				6 000	
Ville de Villeurbanne subv. discrimination	3 600		3 600				
Projet Maison Croix Luizet préfiguration	9 060		9 060				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>12 660</b>	<b>6 000</b>	<b>12 660</b>			<b>6 000</b>	

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	134 350		14 021	120 329
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	134 350		14 021	120 329
Quotes-parts virées au compte de résultat	100 115	11 977	14 021	98 071

11 977

## Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Produits à recevoir		9 875
Autres créances		9 875
Avoirs à recevoir	300	
Divers comptes débiteurs, pds à recevoir	9 575	

## Charges à payer

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Charges à payer		109 590
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>11 943</b>
Frs facture non parvenue	11 943	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>97 647</b>
Provisions pour cong.payés	51 973	
Provision prime de précarité et ch.salariales	19 496	
Charges sur provision cp	22 038	
Charges à payer salaire	1 462	
Charges sles s/prov.precarite	2 679	



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>3 522</b>
Autres charges constatées d'avance		516	
Eau du Grand Lyon	01/01/2026 31/05/2026	101	
Téléphone et matériel téléphonique	01/01/2026 28/02/2026	475	
Maintenance informatique	01/01/2026 31/03/2026	549	
Location copieur	01/01/2026 31/03/2026	1 880	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>3 522</b>

--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>49 680</b>
Location Foncia	13/01/2026 13/01/2026	360	
Ville de Villeurbanne subvent. accompagn à la scolarité	01/01/2026 30/06/2026	3 120	
Ville de Villeurbanne Subv. Bulle d'Air 25-26	01/01/2026 30/06/2027	38 001	
Caf du Rhone accompagnement à la scolarité	01/01/2026 30/06/2026	8 199	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>49 680</b>