

Rapport du commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA GESTION du CENTRE
SOCIAL DU GRAND VIRE**

23, Rue Jules Romain

69 120 VAULX EN VELIN

Exercice clos le : 31/12/2025

APE : 8891A

SIREN 310 580 774

ACS AUDIT

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM

355 Rue Gabriel Voisin 69 400 VILLEFRANCHE sur SAONE

Tél : 04.74.62.98.66 - contact@novecap.fr

SARL au Capital de 8 000 € - RCS Villefranche 449 213 578

CENTRE SOCIAL DU GRAND VIRE

Association

Siège social : 23 Rue Jules Romain
69120 VAULX EN VELIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL DU GRAND VIRE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 1 janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.



Vérifications spécifiques

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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'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.

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.

Fait à Villefranche sur Saône, le 4 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

ACS AUDIT, représenté par

Patrick PERRIN



ANNEXE

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.

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	17 092	17 092		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	64 635	63 927	708	625
	Autres immobilisations corporelles	1 125 466	184 127	941 339	7 175
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				255 279
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	32 636		32 636	31 667
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	1 239 829	265 146	974 683	294 747
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 351	6 820	14 531	16 013
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	272 031		272 031	155 232
ACTIF CIRCULANT	Charges constatées d'avance	9 545		9 545	9 255
	Valeurs mobilières de placement				
	Instrument financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	376 620		376 620	686 506
	TOTAL (III)	679 547	6 820	672 727	867 006
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	1 919 376	271 966	1 647 410	1 161 753

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		Règlement ANC 2022-06	
		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	207 022	207 022
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	339 629	344 302
	Excédent ou déficit de l'exercice	(2 702)	(4 672)
	Total des fonds propres (situation nette)	543 950	546 652
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	799 326	325 597
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	799 326	325 597
	Total des fonds propres	1 343 276	872 249
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		2 892
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		2 892
Provisions	Provisions pour risques	35 935	49 790
	Provisions pour charges	45 400	52 894
	Total des provisions	81 335	102 684
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	42	
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		42
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 005	39 988
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	159 718	110 603
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18 468	19 593
	Produits constatés d'avance (1)	15 567	13 702
	Total des dettes	222 799	183 928
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	1 647 410	1 161 753
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 702,18)	(4 672,35)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	222 799	183 886
	(2) Dont emprunts participatifs		

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

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 Ecart de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres Report à nouveau Excédent ou déficit de l'exercice Total des fonds propres (situation nette) Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées	31/12/2025	31/12/2024
		207 022	207 022
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées Total des autres fonds propres	339 629	344 302
		(2 702)	(4 672)
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés sur subventions d'exploitation Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public Total des fonds reportés et dédiés	543 950	546 652
		799 326	325 597
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges Total des provisions	1 343 276	872 249
		35 935	49 790
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	42	42
		29 005	39 988
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	159 718	110 603
		18 468	19 593
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	15 567	13 702
		222 799	183 928
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	
		TOTAL PASSIF	1 647 410
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	1 161 753	
		Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 702,18)
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	(4 672,35)
		(2) Dont emprunts participatifs	222 799
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE 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 DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales DETTE DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance (1) Total des dettes		183 886

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 575	2 940
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	376 500	515 785
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	655 160	668 187
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	850	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	56 790	64 919
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	2 892	17 350
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	14 389	4
	Total des produits d'exploitation	1 109 156	1 269 184
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	11 819	12 476
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	262 481	288 500
	Aides financières	2 794	4 798
	Impôts, taxes et versements assimilés	22 139	39 738
	Salaires	548 197	683 755
	Cotisations sociales	196 629	238 076
	Dotation aux amortissements et dépréciations	36 446	19 457
	Dotation aux provisions	30 601	
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	3 499	4 306
	Total des charges d'exploitation	1 114 605	1 291 106
RESULTAT D'EXPLOITATION		(5 450)	(21 922)

Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(5 450)	(21 922)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 010	3 512
	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		3 010	3 512
CHARGES FINANCIERES	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		3 010	3 512
RESULTAT COURANT avant impôts		(2 439)	(18 410)
	Produits exceptionnels		13 991
	Charges exceptionnelles		254
RESULTAT EXCEPTIONNEL			13 737
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		263	
TOTAL DES PRODUITS		1 112 166	1 286 687
TOTAL DES CHARGES		1 114 868	1 291 360
EXCEDENT ou DEFICIT		(2 702)	(4 672)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		105 002	134 102
Bénévolat			
TOTAL		105 002	134 102
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		105 002	134 102
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		105 002	134 102

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de 1 647 410 euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de 1 112 166 euros
 - un total charges de 1 114 868 euros
 - dégage un résultat de -2 702 euros

L'exercice considéré :

- débute le 01/01/2025
- finit le 31/12/2025
- et a une durée de 12 mois.

L'association conformément à l'article 1 de ses statuts a pour objet "dans le cadre d'un projet pluriannuel reposant sur les valeurs de Démocratie, Solidarité, Egalité, Laïcité :

- d'assurer l'animation globale du Centre Social et de créer une dynamique de vie au sein des quartiers et de la cité, en favorisant les rencontres et les prises de responsabilités
- de promouvoir et de développer divers services et activités répondant aux besoins des quartiers et d'assurer la coordination avec les autres équipements collectifs,
- de coordonner l'action du personnel embauché par ses soins ou mis à disposition par des tiers
- de gérer les locaux mis à sa disposition, ainsi que tout autre local qu'elle jugerait utile de s'adjoindre.

Quant à ses ressources, selon l'article 10, elles sont composées par :

- les cotisations éventuelles de ses membres
- les revenus des biens qu'elle possède
- les subventions accordées par l'ETAT ou tout organisme public ou privé
- les rémunérations, indemnités ou participations financières qui peuvent être perçues à l'occasion du fonctionnement du Centre, notamment de la part des usagers
- les dons, et en général toute autre ressource autorisée par la loi, après éventuellement agrément des autorités compétentes.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par les dirigeants du CENTRE SOCIAL DU GRANDVIRE avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Présentation des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

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.
- Quote part des subventions d'investissement affectées antérieurement en compte exceptionnel rattachée à compter de 2025 dans les

Annexe au Bilan

comptes dédiés aux subventions d'exploitation

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 inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1. Faits marquants / Evénements postérieurs à la clôture

Fin des travaux de l'accueil innovant et inclusif au 31.07.2025

Démarrage des travaux de l'accueil innovant et inclusif à compter de septembre 2024 avec la fermeture de l'EAJE et l'attribution par les financeurs partenaires de subventions d'investissement pour la réalisation du projet.

Le projet a abouti avec la participation de la VILLE DE VAULX EN VELIN et de la CAF DU RHONE.

La participation financière est constituée de la manière suivante :

- **Rappel de la phase 1 et 2** sur l'étude de la faisabilité ainsi que les appels à projet et les plans d'architecte en 2021-2022 et 2023 : attribution d'une subvention d'investissement de la CAF DU RHONE de 15 000 euros pour le financement de l'étude préalable aux travaux (cf. comptes annuels 2023 pour l'historique détaillé)

- **Rappel Phase 3** : démarrage des travaux avec la conduite du chantier par l'Architecte à compter de septembre 2024.

Participation des 2 partenaires VILLE DE VAULX EN VELIN et CAF DU RHONE de la manière suivante :

- attribution d'une subvention d'investissement de la VILLE DE VAULX EN VELIN à hauteur de 277 000 euros et 40 000 euros complémentaires affectés aux travaux soit un total de 317 000 Euros.
- attribution d'une subvention d'investissement par la CAF DU RHONE sur le plan mercredi pour un total de 247 000 euros et pour l'EAJE 247 500 euros soit un total de 494 504 Euros

- Phase finale au 31.07.2025 : fin des travaux et investissement pour un coût global de 957 746 Euros

* Coût total des travaux de 680 800 Euros et études de 47 550 Euros

* Coût du mobilier de 229 396 euros

* **Financement tota CAF du RHONE de 494 504 Euros et 317 000 Euros de la VILLE DE VAULX EN VELIN**

* **Financement sur Fonds propres par le centre social de 146 242 Euros**

Les immobilisations net passent de 294 747 euros au 31.12.2024 à 974 683 euros au 31.12.2025. Quant aux subventions d'investissements elles passent de 325 597.03 Euros à 799 326.04 Euros.

Les quotes part de subvention virées au compte de résultat sont comptabilisées dans les postes de subventions d'exploitation pour un montant de 20 774.99 Euros au titre de 2025.

- Ouverture à nouveau de l'EAJE à compter de Aout 2025 pour un démarrage avec 12 places d'accueil sur 27 places à venir à compter de janvier 2026 et recrutement du personnel pour l'encadrement

Le résultat déficitaire quasi à l'équilibre de - 2 702 euros s'explique principalement par la maîtrise des charges malgré les travaux et la fermeture de l'EAJE de janvier à juillet 2025 et la baisse des produits liée notamment à la diminution de certaines activités pour travaux :

- baisse des prestations de service EAJE de la CAF de - 99 095 Euros ainsi que des participations usagers rattachées de - 25 811 Euros.
- baisse des prestations de service ALSH de la CAF du Rhone pour baisse du nombre de groupe
- baisse de la subvention de fonctionnement CAF de 15 370 euros
- fin du financement CARSAT autour des ateliers numériques Séniors à hauteur de 12 250 euros en 2024

Annexe au Bilan

- diminution des charges du personnel liée aux départs volontaires de salariés du secteur EAJE

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 et amortissements

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire suivant les durées prévues d'utilisation par l'association :

- Logiciels	1 à 3 ans
- Installations agencements aménagements	4 à 10 ans
- Matériel de bureau informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 5 ans

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale prévue d'utilisation du bien.

4. Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

5. Provisions pour retraite

L'association a opté pour la comptabilisation au passif du bilan des engagements de départ à la retraite. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans et tenant compte des éléments suivants :

- paramètre propre à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, salaire brut annuel)
- données spécifiques à l'association conformément à la convention collective - 1/60ème par année d'ancienneté avec un maximum de 15 ans pour l'ensemble des salariés à l'âge de départ à la retraite.

La provision pour retraite au 31.12.2025 s'élève à 45 400 Euro contre 52 894 Euros au 31.12.2024 soit une reprise de provision retraite de 16 950 Euros et une dotation retraite de 9 456 Euros soit une variation à la baisse de 7 494 Euros.

6. Provisions pour risque au 31.12.2025

- Reprise provision risque de 35 000 euros, cette dernière avait été constituée pour des faits ayant démarré sur l'exercice 2020, le litige a pris fin en 2025
- Maintien de la provision pour risque Ressources humaines de 14 790.38 euros, elle avait été constituée sur l'exercice 2023.
- Dotation provision pour risque inaptitude professionnelle à hauteur de 21 145 euros au 31.12.2025

7. Fonds dédiés : Néant

- fin de l'action Médiation numérique au 28.02.2025, reprise du fonds dédiés pour solde de 2 892 Euros

8. Produits et charges exceptionnelles : Néant

9. Honoraires Commissaire aux Comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes : 5 200 Euros

Honoraires afférents aux services autre que la certification des comptes : Néant

Annexe au Bilan

10. 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 €.

11. Contributions volontaires en nature

11.1 Mise à disposition par la Ville de Vaulx en Velin les locaux et charges locatives de 105 001,66 Euros

Les avantages en nature accordées par la ville de VAULX EN VELIN au centre social pour l'année 2025 sont les suivantes :

- Loyers des locaux de 1 119 M2 :	85 995.15	Euros
- loyers des locaux Carco 70 M2 :	5 299.70	Euros
- Charges de copropriété :	13 276.81	Euros
- Contrat alarme et CSU :	430.00	Euros

Soit un montant total de 105 001,66 Euros

11.2 Bénévolat

Le bénévolat d'activités régulier est estimé à 405 heures en 2025 évalué sur la base smic de 12.02 euros et un taux de charges sociales hauteur de 36% soit 6 620,62 Euros toutes charges comprises :

- Accompagnement à la scolarité primaire avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Accompagnement à la scolarité des collégiens avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Accompagnement à la scolarité des Lycéens avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Ecrivain public avec la participation d'un bénévole de janvier à décembre sur 30 séances de 1.5 heure représentant 45 heures

12. Effectifs présents au 31 décembre 2025 en ETP moyen

ETP au 31.12.2025 de 17 contre 20 en 2024

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		77 312	423 200	133 873		634 385
Subventions d'investissement				494 504		494 504
TOTAL		77 312	423 200	628 377		1 128 889

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
ETAT POSTE FONJEP Subventions Aides		7 107	
ETAT DDETS - Subventions affectées sur projet		47 333	
ETAT ASP - Remboursement Emplois Aidés		22 871	
METROPOLE Subvention fonctionnement		33 200	
VILLE DE VAULX EN VELIN Complément Bonus Ter		129 378	
VILLE DE VAULX EN VELIN Subvention de fonctio		257 622	
VILLE DE VAULX EN VELIN Subvention affectée		3 000	
CAF DU RHONE Subvention de fonctionnement		113 214	
CAF DU RHONE Subvention affectée		15 659	
CAF DU RHONE FPT Subvention sur projet		5 000	
CAF DU RHONE Subventions investissements travaux			494 504
Totalisation		634 385	494 504

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

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	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	17 092					17 092
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 092					17 092
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 886		749			64 635
	Instal., agencement, aménagement divers	35 125		804 764		71 596	768 293
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	127 218		229 955			357 173
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	255 279			255 279		
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	481 508		1 035 469	255 279	71 596	1 190 102
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	31 667		969			32 636
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31 667		969			32 636
TOTAL		530 267		1 036 438	255 279	71 596	1 239 829

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			17 092			17 092
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			17 092			17 092
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			63 261	666		63 927
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			27 950	14 599		42 548
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			127 218	14 361		141 579
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			218 428	29 626		248 055
TOTAL				235 520	29 626		265 146

Créances

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			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	21 351	21 351	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	500	500	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	263 004	263 004	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	8 527	8 527	
	Charges constatées d'avances	9 545	9 545	
	TOTAL DES CREANCES	302 927	302 927	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Dettes

Règlement ANC 2022-06

		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 1an max., à l'origine	42	42		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	29 005	29 005		
	Personnel et comptes rattachés	103 388	103 388		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 849	52 849		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 481	3 481		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	18 468	18 468		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	15 567	15 567		
TOTAL DES DETTES		222 799	222 799		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTES	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 REGLEMEENTES					
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	52 894	9 456	16 950	45 400
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Autres	49 790	21 145	35 000	35 935
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	102 684	30 601	51 950	81 335
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	4 840	6 820	4 840	6 820
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		4 840	6 820	4 840	6 820
TOTAL GENERAL		107 524	37 421	56 790	88 155
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			37 421	56 790	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5c du C.G.I.					

Règlement ANC 2022-06

This image shows a completely blank white rectangular area enclosed within a thin black border. There are no markings, text, or illustrations present on the page.

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	394 786	494 504	62 786	826 504
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	394 786	494 504	62 786	826 504
Quotes-parts virées au compte de résultat	69 189	20 775	62 786	27 178

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Charges à payer		138 068
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 279
Fournisseurs fact non parvenue	20 279	
Dettes fiscales et sociales		117 788
Indemnités journalières secu	254	
Ij prévoyance hors salarié du csgv	10 441	
Provisions congés payés	47 363	
Prov prime de précarité	917	
Rbt frais de déplacement sal.	14	
Prov.heures suppl. à payer	5 148	
Personnel-ch.à payer-pr.à rec.	31 758	
Charges soc congés payés	19 039	
Charges sociale prime de préca	232	
Charges sur heures suppl a paye	2 621	

Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Produits à recevoir		263 004
Autres créances		263 004
Trop percu salarie a rembourser		
Etat asp	417	
Metropole grand lyon	5 348	
Ville / autres	3 206	
Caf subv fonct	33 964	
Caf subventions d'investissement à percevoir	130 706	
Caf accompt scolaire	6 905	
Caf fond public et territoire	10 000	
Caf ps eaje	12 496	
Caf ps aslh extra peris	19 409	
P's animation globale	24 794	
Caf acf	8 295	
Caf vfs-vvv-reaap	810	
Caf ps jeunes	6 654	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			9 545
GRENKE TELEPHONIE	01/01/2026 31/03/2026	288	
GRENKE PHOTOCOPIE	01/01/2026 31/03/2026	653	
MAINTENANCE ASCENSEUR	01/01/2026 30/09/2026	550	
ASSURANCE MULTIRISQUE	01/01/2026 31/12/2026	6 688	
MAINTENANCE LOGICIEL RESSOURCES HUMAINES	01/01/2026 30/06/2026	1 367	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			9 545

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			15 567
ETAT PLAN DE RELANCE CONSEILLER NUMERIQ			
PARTICIPATIONS USAGERS ATELIERS	01/01/2026 30/06/2026	4 812	
CAF ACCOMPAGNEMENT A LA SCOLARITE	01/01/2026 30/06/2026	5 755	
CAF FPT EAJE VIP	01/01/2026 30/06/2026	5 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			15 567