



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

Centre social de Belleville, Saint-Jean-d'Ardières et Taponas  
Association loi 1901

28 Boulevard Joseph Rosselli  
69220 BELLEVILLE EN BEAUJOLAIS

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 de Belleville, Saint-Jean-d'Ardières et Taponas,

### 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 du centre social de Belleville, Saint-Jean-d'Ardières et Taponas 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 « Changements comptables ».

#### 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 13 mai 2026

*Grégory ROJKOFF*

✓ Certifié par  yousign

Le Commissaire aux comptes

ZS AUDIT

Grégory ROJKOFF

**BILAN**

| Actif                                                          | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |                  |                   | 31.12.2024        |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                | Brut                        | Amort            | Net               | Total             |
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>                               |                             |                  |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           | <b>12 175.00</b>            | <b>12 175.00</b> |                   | <b>77.87</b>      |
| FRAIS DE DEVELOPPEMENT                                         |                             |                  |                   |                   |
| DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT                               |                             |                  |                   |                   |
| CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES     | 12 175.00                   | 12 175.00        |                   | 77.87             |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES    |                             |                  |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             | <b>82 111.64</b>            | <b>56 542.64</b> | <b>25 569.00</b>  | <b>17 401.74</b>  |
| TERRAINS                                                       |                             |                  |                   |                   |
| CONSTRUCTIONS                                                  |                             |                  |                   |                   |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.                | 82 111.64                   | 56 542.64        | 25 569.00         | 17 401.74         |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES      |                             |                  |                   |                   |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES        |                             |                  |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                             | <b>3 122.31</b>             |                  | <b>3 122.31</b>   | <b>2 272.31</b>   |
| PARTICIPATIONS                                                 |                             |                  |                   |                   |
| CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS                       |                             |                  |                   |                   |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES                                      |                             |                  |                   |                   |
| PRETS                                                          | 1 872.31                    |                  | 1 872.31          | 1 872.31          |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES                             | 1 250.00                    |                  | 1 250.00          | 400.00            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>                              | <b>97 408.95</b>            | <b>68 717.64</b> | <b>28 691.31</b>  | <b>19 751.92</b>  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                             |                  |                   |                   |
| <b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>                                 | <b>319 873.14</b>           | <b>1 180.25</b>  | <b>318 692.89</b> | <b>273 626.05</b> |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES                 | 17 544.01                   | 1 180.25         | 16 363.76         | 13 959.06         |
| CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS                          |                             |                  |                   |                   |
| AUTRES CREANCES                                                | 302 329.13                  |                  | 302 329.13        | 258 856.08        |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE                                    |                             |                  |                   | 810.91            |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                             |                  |                   |                   |
| <b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>        |                             |                  |                   |                   |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                          | <b>307 924.69</b>           |                  | <b>307 924.69</b> | <b>342 662.84</b> |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>                               | <b>627 797.83</b>           | <b>1 180.25</b>  | <b>626 617.58</b> | <b>616 288.89</b> |
| <b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)</b>                       |                             |                  |                   |                   |
| <b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)</b> |                             |                  |                   |                   |
| <b>ECART DE CONVERSION ACTIF (6)</b>                           |                             |                  |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                           | <b>725 206.78</b>           | <b>69 897.89</b> | <b>655 308.89</b> | <b>636 040.81</b> |

**BILAN**

| <b>Passif</b>                                           | <b>31/12/2025<br/>Montant</b> | <b>31.12.2024<br/>Total</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                               |                             |
| 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                        | 353 701.21                    | 375 344.65                  |
| AUTRES RESERVES                                         |                               |                             |
| REPORT A NOUVEAU                                        | 37 332.55                     | 37 332.55                   |
| EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE                        | -25 479.44                    | -21 643.44                  |
| <b>SITUATION NETTE (1)</b>                              | <b>365 554.32</b>             | <b>391 033.76</b>           |
| <b>AUTRES FONDS</b>                                     |                               |                             |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                            |                               | 93.51                       |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                 |                               |                             |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>                           |                               | <b>93.51</b>                |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>                      | <b>365 554.32</b>             | <b>391 127.27</b>           |
| FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS              |                               |                             |
| FONDS DEDIES                                            | 3 948.86                      |                             |
| <b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>              | <b>3 948.86</b>               |                             |
| PROVISIONS POUR RISQUES                                 | 51 948.00                     | 54 765.00                   |
| PROVISIONS POUR CHARGES                                 |                               |                             |
| <b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>                             | <b>51 948.00</b>              | <b>54 765.00</b>            |
| <b>DETTES</b>                                           |                               |                             |
| 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                | 55 698.97                     | 47 947.71                   |
| DETTES DES LEGS OU DONATION                             |                               |                             |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES                             | 155 969.04                    | 122 455.87                  |
| DETTES DIVERSES                                         |                               |                             |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES         |                               |                             |
| AUTRES DETTES                                           | 13 990.64                     | 12 539.81                   |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE                             | 8 199.06                      | 7 205.15                    |
| <b>TOTAL DETTES (5)</b>                                 | <b>233 857.71</b>             | <b>190 148.54</b>           |
| <b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>                  |                               |                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>655 308.89</b>             | <b>636 040.81</b>           |

**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

|                                                            | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |                     | 31.12.2024          |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                            | Montant                     | Total               | Total               |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                             |                             |                     |                     |
| COTISATIONS                                                | 6 870.00                    |                     | 6 566.50            |
| VENTES DE BIENS                                            |                             |                     |                     |
| DONT VENTES DE DONS EN NATURE                              |                             |                     |                     |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE                           | 1 027 293.95                |                     | 959 591.39          |
| DONT PARRAINAGES                                           |                             |                     |                     |
| <b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>                         |                             | <b>1 027 293.95</b> | <b>959 591.39</b>   |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION             | 641 326.04                  |                     | 592 395.58          |
| VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.  |                             |                     |                     |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC                 | 864.79                      |                     |                     |
| DONS MANUELS                                               | 864.79                      |                     |                     |
| MECENATS                                                   |                             |                     |                     |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE                          |                             |                     |                     |
| CONTRIBUTIONS FINANCIERES                                  |                             |                     |                     |
| <b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>                        |                             | <b>642 190.83</b>   | <b>592 395.58</b>   |
| REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.                        | 11 815.24                   |                     | 48 035.33           |
| PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES |                             |                     |                     |
| UTILISATIONS DES FONDS DEDIES                              | 51.14                       |                     |                     |
| AUTRES PRODUITS                                            | 6 799.19                    |                     | 321.98              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>               |                             | <b>1 695 020.35</b> | <b>1 606 910.78</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                              |                             |                     |                     |
| ACHATS DE MARCHANDISES                                     |                             |                     |                     |
| VARIATION DE STOCK                                         |                             |                     |                     |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES                          | 388 771.20                  |                     | 395 975.53          |
| AIDES FINANCIERES                                          |                             |                     |                     |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES                      | 67 469.12                   |                     | 63 645.85           |
| SALAIRES                                                   | 968 036.38                  |                     | 912 385.93          |
| COTISATIONS SOCIALES                                       | 278 835.26                  |                     | 265 025.37          |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS          | 10 122.90                   |                     | 9 450.61            |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS                                   | 7 183.00                    |                     |                     |
| VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES |                             |                     |                     |
| REPORTS EN FONDS DEDIES                                    | 4 000.00                    |                     |                     |
| AUTRES CHARGES                                             | 788.17                      |                     | 10.52               |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                |                             | <b>1 725 206.03</b> | <b>1 646 493.81</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>                       |                             | <b>-30 185.68</b>   | <b>-39 583.03</b>   |

**COMPTE DE RESULTAT**

|                                                                   | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |                   | 31.12.2024        |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                   | Montant                     | Total             | Total             |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        |                             |                   |                   |
| DE PARTICIPATION                                                  |                             |                   |                   |
| D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE     |                             |                   |                   |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES                             | 5 772.24                    |                   | 7 827.98          |
| REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS                          |                             |                   |                   |
| DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE                                   |                             |                   |                   |
| PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES                   |                             |                   |                   |
| PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.      |                             |                   |                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>                          |                             | <b>5 772.24</b>   | <b>7 827.98</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                        |                             |                   |                   |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS |                             |                   |                   |
| INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES                                    |                             |                   |                   |
| DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE                                   |                             |                   |                   |
| VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES         |                             |                   |                   |
| CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.     |                             |                   |                   |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>                          |                             |                   |                   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>                                   |                             | <b>5 772.24</b>   | <b>7 827.98</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>                    |                             | <b>-24 413.44</b> | <b>-31 755.05</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>                                 |                             |                   | <b>11 714.26</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>                                |                             |                   | <b>92.84</b>      |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>                                |                             |                   | <b>11 621.42</b>  |

COMPTE DE RESULTAT

|                                                       | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |              | 31.12.2024   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
|                                                       | Montant                     | Total        | Total        |
| PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)          |                             |              |              |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)                          | 1 066.00                    |              | 1 509.81     |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)                            |                             | 1 700 792.59 | 1 626 453.02 |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)                         |                             | 1 726 272.03 | 1 648 096.46 |
| SOLDE CREDITEUR = BENEFICE                            |                             |              |              |
| SOLDE DEBITEUR = PERTE                                |                             | 25 479.44    | 21 643.44    |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                   |                             |              |              |
| DONS EN NATURE                                        |                             |              |              |
| PRESTATION EN NATURE                                  |                             |              |              |
| BENEVOLAT                                             |                             |              |              |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |                             |              |              |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE       |                             |              |              |
| SECOURS EN NATURE                                     |                             |              |              |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS                 |                             |              |              |
| PRESTATION EN NATURE                                  |                             |              |              |
| PERSONNEL BENEVOLE                                    |                             |              |              |
| TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |                             |              |              |

## Sommaire

|           |                                                                             |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES ....</b>              | <b>2</b>  |
| 1.1.      | Faits significatifs.....                                                    | 2         |
| 1.2.      | Règles et méthodes comptables.....                                          | 2         |
| <b>2.</b> | <b>NOTES SUR LE BILAN .....</b>                                             | <b>5</b>  |
| 2.1.      | Les immobilisations .....                                                   | 5         |
| 2.2.      | Les charges à payer.....                                                    | 5         |
| 2.3.      | Les charges constatées d'avance .....                                       | 5         |
| 2.4.      | Les créances et les dettes .....                                            | 6         |
| 2.5.      | Les fonds propres .....                                                     | 7         |
| 2.6.      | Les subventions d'investissement.....                                       | 7         |
| 2.7.      | Les provisions .....                                                        | 8         |
| 2.8.      | Les fonds dédiés .....                                                      | 8         |
| 2.9.      | Les produits à recevoir.....                                                | 9         |
| 2.10.     | Les produits constatés d'avance .....                                       | 9         |
| <b>3.</b> | <b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>                                | <b>9</b>  |
| 3.1.      | Le comparatif des résultats.....                                            | 9         |
| 3.2.      | Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône..... | 10        |
| 3.3.      | Le résultat exceptionnel .....                                              | 12        |
| 3.4.      | Les cotisations .....                                                       | 12        |
| <b>4.</b> | <b>AUTRES INFORMATIONS .....</b>                                            | <b>12</b> |
| 4.1.      | L'effectif moyen .....                                                      | 12        |
| 4.2.      | Fiscalité .....                                                             | 12        |
| 4.3.      | Rémunération des dirigeants.....                                            | 12        |
| 4.4.      | Honoraires du Commissaire aux comptes.....                                  | 12        |

## Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

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

Le centre social Le Part'âges a pour objet de porter et de faire vivre un projet social conçu avec et pour les habitants du territoire défini par le projet.

Le centre social propose des activités régulières et des services adaptés aux besoins exprimés par les habitants.

Il gère :

- un accueil Petite enfance
- les Mercredis loisirs
- les accueils de loisirs (petites et grandes vacances),
- les activités jeunesse : pré-adolescents (Passerelle) et adolescents (petites vacances et grandes vacances)
- les camps jeunes et enfance été
- les permanences jeunes et accompagnement de projets
- les accompagnements à la scolarité primaire et secondaire
- les ateliers sociolinguistiques
- des sorties loisirs
- l'accompagnement des familles
- des ateliers parents-enfants
- l'accompagnement de projets d'habitants
- les activités : gymnastique, baby bouge, yoga, pilates
- Des ateliers numériques
- Les groupes autonomes : couture, vannerie, rencontres « pause café »

Le centre social en 2025 c'est :

- des familles adhérentes
- 1 conseil d'administration
- des bénévoles
- des salariés (28 équivalents temps plein)

Les ressources de l'association sont essentiellement des financements publics (CAF et communes) ainsi que des participations des usagers.

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

## Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

### 1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### *1.1. Faits significatifs*

Une forte hausse des charges portée principalement par la masse salariale. L'augmentation globale des charges (+78.2 k€) est largement tirée par les charges de personnel (+58.8 k€). Cette évolution traduit un développement réel de l'activité (plus d'ETP, nouveaux postes, apprentis, projets jeunesse), mais aussi des effets mécaniques (revalorisations salariales, ancienneté, provisions). C'est donc une hausse structurelle, appelée à se maintenir.

Un modèle en croissance, soutenu à la fois par l'activité et les subventions. Les produits augmentent fortement (+74,9 k€), grâce à deux leviers principaux :

- la hausse de l'activité (notamment la crèche avec un bon taux de remplissage, +73k€ de prestations de service et autres produits),
- et le renforcement des financements publics (+49k€ de subventions, liés à de nouveaux projets et postes).

#### *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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 2022-06 et ANC 2023-03 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  
Centre social le Part'âges

Immobilisations

| <b>Durée et mode usuels d'amortissement<br/>(correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)</b> |                   |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Immobilisations</b>                                                                                     | <b>Durée</b>      | <b>Mode</b>     |
| <i>Agencement</i>                                                                                          | <i>4 ans</i>      | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel et outillage</i>                                                                               | <i>2 à 5 ans</i>  | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel d'activités</i>                                                                                | <i>3 à 5 ans</i>  | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel de transport</i>                                                                               | <i>5 ans</i>      | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel de bureau</i>                                                                                  | <i>1 à 5 ans</i>  | <i>Linéaire</i> |
| <i>Matériel informatique</i>                                                                               | <i>3 ans</i>      | <i>Linéaire</i> |
| <i>Mobilier</i>                                                                                            | <i>7 à 10 ans</i> | <i>Linéaire</i> |

La durée d'usage est utilisée pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles, conformément à l'article 214-13 du PCG.

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

Pas de contribution volontaire en nature en 2025, le centre social paie un loyer à la mairie de Belleville, propriétaire des locaux du 28 bd Joseph Rosselli et à la CCSB propriétaire des locaux 2A rue de la Charbonnière à Belleville (Equipe Petit Enfant L'île ô merveilles).

CHANGEMENTS COMPTABLES

L'application du règlement ANC 2023-03 a conduit à enregistrer des changements de méthodes comptable, avec impact sur différents postes. Le détail significatif de l'application prospective de cette nouvelle réglementation figure ci-dessous.

- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat.
  - o En 2025, comptabilisation en résultat d'exploitation (ligne « concours publics et subventions » du compte de résultat).

## Annexe aux comptes annuels

### Centre social le Part'âges

- En 2024, comptabilisation en résultat exceptionnel (ligne « Sur opération de gestion » du compte de résultat)
- Suppression des transferts de charges.
  - Les remboursements des frais de personnel (Indemnité journalière Sécurité Sociale, prévoyance, remboursement formations) sont comptabilisés au crédit des charges du personnel.
  - Les refacturations de personnel ou de frais sont comptabilisés en ventes de prestations de services.
  - Les remboursements d'assurance sont comptabilisés en autres produits.
- Formation du personnel.
  - En 2025, comptabilisation sur la ligne « Charges sociales » du compte de résultat.
  - En 2024, comptabilisation sur la ligne « Autres achats et charges externes » du compte de résultat.

| Postes                                                        | Année 2025 | Année 2024 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat | 94         | 94         |
| Transfert de charges                                          |            |            |
| - Avantage en nature mutuelle salariés                        | 340        | 266        |
| - Remboursement IJ Prévoyance                                 | 961        |            |
| - Remboursement OPCO                                          | 12938      | 22857      |
| - Remboursements d'assurance IMA                              | 510        |            |
| Formation du personnel                                        | 15284      | 14570      |

Annexe aux comptes annuels  
Centre social le Part'âges

## 2. NOTES SUR LE BILAN

### 2.1. Les immobilisations

| Tableau des immobilisations   |                  |               |               |                |
|-------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
|                               | Début d'exercice | Acquisitions  | Diminutions   | Fin d'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 12 175           |               |               | 12 175         |
| Immobilisations corporelles   | 82 339           | 17 032        | 17 259        | 82 112         |
| Immobilisations financières   | 2 272            | 16 750        | 15 900        | 3 122          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>96 786</b>    | <b>33 782</b> | <b>33 159</b> | <b>97 409</b>  |

| Tableau des amortissements    |                  |               |               |                |
|-------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
|                               | Début d'exercice | Augmentations | Diminutions   | Fin d'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 12 097           | 78            |               | 12 175         |
| Immobilisations corporelles   | 64 937           | 8 865         | 17 259        | 56 543         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>77 034</b>    | <b>8 943</b>  | <b>17 259</b> | <b>68 718</b>  |

### 2.2. Les charges à payer

| Les charges à payer                      | Montant        |
|------------------------------------------|----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 15 388         |
| Dettes fiscales et sociales              | 95 550         |
| Autres dettes                            |                |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>110 938</b> |

### 2.3. Les charges constatées d'avance

|                                         | N | N-1        |
|-----------------------------------------|---|------------|
| Charges constatées d'avance             |   |            |
| Achats de fournitures activité vannerie |   | 400        |
| Formation EAJE (Grapes Innovations)     |   | 411        |
| <b>TOTAL</b>                            |   | <b>811</b> |

# Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

## 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 |
| <b>CREANCES</b>                               |                |                           |                          |                           |
| Créances de l'actif immobilisé :              |                |                           |                          |                           |
| Prêt 1% logement                              | 1 872          |                           |                          | 1 872                     |
| Dépôts et cautionnement                       | 1 250          | 1 250                     |                          |                           |
| Créances de l'actif circulant :               |                |                           |                          |                           |
| Acomptes fournisseurs                         | 9 573          | 9 573                     |                          |                           |
| Acomptes personnel et mutuelle                | 344            | 344                       |                          |                           |
| Créances usagers                              | 17 544         | 16 364                    | 1 180                    |                           |
| Créances financeurs :                         |                |                           |                          |                           |
| - CARSAT                                      | 2 800          | 2 800                     |                          |                           |
| - MSA                                         | 8 153          | 8 153                     |                          |                           |
| - CAF                                         | 268 594        | 268 594                   |                          |                           |
| - Comptes débiteurs divers                    | 644            | 644                       |                          |                           |
| Autres créances                               | 12 221         | 12 221                    |                          |                           |
| Charges constatées d'avance                   |                |                           |                          |                           |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>322 995</b> | <b>319 943</b>            | <b>1 180</b>             | <b>1 872</b>              |
| <b>DETTES</b>                                 |                |                           |                          |                           |
| Dettes financières                            |                |                           |                          |                           |
| Emprunts auprès des établissements de crédit  |                |                           |                          |                           |
| Emprunts et dettes financières divers         |                |                           |                          |                           |
| Autres dettes :                               |                |                           |                          |                           |
| Dettes fournisseurs                           | 55 699         | 55 699                    |                          |                           |
| Clients avances et acomptes                   | 9 973          | 9 973                     |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                   | 155 969        | 155 969                   |                          |                           |
| Trop perçu commune Taponas                    | 3 049          | 3 049                     |                          |                           |
| Autres dettes                                 | 968            | 968                       |                          |                           |
| - trop perçu commune Taponas                  |                |                           |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                   | 8 199          | 8 199                     |                          |                           |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>233 857</b> | <b>233 857</b>            |                          |                           |

Les « autres créances » comprennent, entre autres, 8978 € de remboursement de frais de formation attendus de notre Opco (Uniformation) et 1700 € attendus pour l'aide aux employeurs pour l'accueil des apprentis.

Annexe aux comptes annuels  
Centre social le Part'âges

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                           | 374 985                      | -21 643              |               |               | 353 342                      |
| - Autres réserves                      | 359                          |                      |               |               | 359                          |
| Report à nouveau                       | 37 333                       |                      |               |               | 37 333                       |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | -21 643                      | 21 643               |               | 25 479        | -25 479                      |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>391 033</b>               |                      |               | <b>25 479</b> | <b>365 554</b>               |
| Subventions d'investissement           | 94                           |                      |               | 94            | 0                            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>391 127</b>               |                      |               | <b>25 573</b> | <b>365 554</b>               |

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 :    |                                   |                       |                     |                                  |
| - Etat                            |                                   |                       |                     |                                  |
| - Région                          |                                   |                       |                     |                                  |
| - Métropole                       |                                   |                       |                     |                                  |
| - Ville                           |                                   |                       |                     |                                  |
| - CAF                             | 375                               |                       |                     | 375                              |
| - Autres (à détailler)            |                                   |                       |                     |                                  |
| <b>Sous-total</b>                 | <b>375</b>                        |                       |                     | <b>375</b>                       |
| Quotes-parts virées au résultat : |                                   |                       |                     |                                  |
| - Etat                            |                                   |                       |                     |                                  |
| - Région                          |                                   |                       |                     |                                  |
| - Métropole                       |                                   |                       |                     |                                  |
| - Ville                           |                                   |                       |                     |                                  |
| - CAF                             | 281                               | 94                    |                     | 375                              |
| - Autres (à détailler)            |                                   |                       |                     |                                  |
| <b>Sous-total</b>                 | <b>281</b>                        | <b>94</b>             |                     | <b>375</b>                       |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>94</b>                         | <b>-94</b>            |                     | <b>0</b>                         |

# Annexe aux comptes annuels

## Centre social le Part'âges

### 2.7. Les provisions

| Tableau des provisions                              |                  |              |               |                |
|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|---------------|----------------|
|                                                     | Début d'exercice | Dotations    | Reprises      | Fin d'exercice |
| Provisions pour risques et charges :                |                  |              |               |                |
| - Provision pour risques prud'homaux                | 10 000           |              | 10 000        |                |
| - Provision retraite                                | 44 765           | 7 183        |               | 51 948         |
| Provisions pour dépréciation des stocks             |                  |              |               |                |
| Provisions pour dépréciation des comptes de tiers : |                  |              |               |                |
| - Comptes d'usagers                                 | 1 815            | 1 180        | 1 815         | 1 180          |
| - Autres tiers                                      |                  |              |               |                |
| Provisions pour dépréciation des comptes financiers |                  |              |               |                |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>56 580</b>    | <b>8 363</b> | <b>11 815</b> | <b>53 128</b>  |

### 2.8. Les fonds dédiés

| Tableau de variation des fonds dédiés         |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|------------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Ressources                                    | Fonds à engager au début de l'exercice | Reports      | Utilisation au cours de l'exercice | Transferts | Fonds restants à engager en fin d'exercice | Dont fonds dédiés à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                    |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
| - Projet : xxx                                |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
| -                                             |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
| Contributions financières d'autres organismes |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
| Équipement ateliers numériques (CARSAT)       |                                        | 4 000        |                                    |            | 4 000                                      |                                                                                 |
| -                                             |                                        |              |                                    |            |                                            |                                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                  |                                        | <b>4 000</b> |                                    |            | <b>4 000</b>                               |                                                                                 |

## Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

### 2.9. Les produits à recevoir

| Les produits à recevoir               | Montant       |
|---------------------------------------|---------------|
| Créances usagers et comptes rattachés |               |
| Autres créances                       | 12 221        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>12 221</b> |

### 2.10. Les produits constatés d'avance

|                                   | N            | N-1          |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Produits constatés d'avance       |              |              |
| PS CAF CLAS (collège et primaire) | 8 199        | 7 205        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>8 199</b> | <b>7 205</b> |

## 3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 3.1. Le comparatif des résultats

| Exercice                   | N              | N-1            | N-2           |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Résultat d'exploitation    | -30 186        | -39 583        | 22 319        |
| Résultat financier         | 5 772          | 7 828          | 8 004         |
| Résultat exceptionnel      | 0              | 11 621         | -357          |
| Impôts                     | -1 066         | -1 510         | -1 566        |
| <b>Excédent ou déficit</b> | <b>-25 479</b> | <b>-21 643</b> | <b>28 400</b> |

Annexe aux comptes annuels  
Centre social le Part'âges

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

| Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services |                              |                                    |                |               |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------|---------------|
| Libellés                                                                         | Montant<br>comptabilisé en N | Montant<br>comptabilisé en N-<br>1 | Variation      |               |
|                                                                                  |                              |                                    | Montant        | %             |
| Subventions de fonctionnement :                                                  |                              |                                    |                |               |
| - versées par la ville                                                           | 187 186                      | 210 810                            | -23 624        | -11,21%       |
| - versées par la CAF                                                             | 59 532                       | 62 044                             | -2 512         | -4,05%        |
| <b>Sous total</b>                                                                | <b>246 718</b>               | <b>272 854</b>                     | <b>-26 136</b> | <b>-9,58%</b> |
| Subventions affectées à un projet :                                              |                              |                                    |                |               |
| - versées par l'Etat                                                             | 20 400                       | 16 400                             | 4 000          | 24,39%        |
| - versées par la région                                                          |                              |                                    |                |               |
| - versées par la métropole                                                       |                              |                                    |                |               |
| - versées par la ville                                                           | 296 180                      | 247 033                            | 49 147         | 19,90%        |
| - versées par la CAF                                                             | 1 884                        | 4 921                              | -3 037         | -61,72%       |
| - versées par MSA                                                                | 23 894                       | 23 401                             | 492            | 2,10%         |
| - versées par CARSAT                                                             | 14 000                       | 3500                               | 10 500         | 300,00%       |
| <b>Sous total</b>                                                                | <b>356 358</b>               | <b>295 255</b>                     | <b>61 103</b>  | <b>20,69%</b> |
| Subventions non affectées :                                                      |                              |                                    |                |               |
| - versées par l'Etat                                                             | 38 157                       | 21 286                             | 16 871         | 79,26%        |
| - versées par la région                                                          |                              | 3 000                              | -3 000         | -100,00%      |
| - versées par la métropole                                                       |                              |                                    |                |               |
| - versées par la ville                                                           |                              |                                    |                |               |
| - versées par la CAF                                                             |                              |                                    |                |               |
| - versées par d'autres organismes (à<br>détailler)                               |                              |                                    |                |               |
| <b>Sous total</b>                                                                | <b>38 157</b>                | <b>24 286</b>                      | <b>13 871</b>  | <b>57,11%</b> |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                 | <b>641 233</b>               | <b>592 396</b>                     | <b>48 837</b>  | <b>8,24%</b>  |
| Prestations CAF :                                                                |                              |                                    |                |               |
| - Animation globale                                                              | 82 646                       | 80 764                             | 1 882          | 2,33%         |
| - Animation collective famille                                                   | 27 650                       | 27 020                             | 630            | 2,33%         |
| - CLAS                                                                           | 14 328                       | 12 201                             | 2 126          | 17,43%        |
| - ALSH                                                                           | 89 285                       | 104 041                            | -14 756        | -14,18%       |
| - EAJE                                                                           | 361 074                      | 309 996                            | 51 078         | 16,48%        |
| - PS JEUNES                                                                      | 22 179                       | 22 179                             |                |               |
| - Bonus territoire                                                               | 139 928                      | 140 054                            | -127           | -0,09%        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                | <b>737 089</b>               | <b>696 256</b>                     | <b>40 833</b>  | <b>5,86%</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>                                                    | <b>1 378 321</b>             | <b>1 288 652</b>                   | <b>89 670</b>  | <b>6,96%</b>  |

## Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

| Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur |                              |                                    |           |          |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------|----------|
| Libellés                                                   | Montant<br>comptabilisé en N | Montant<br>comptabilisé en N-<br>1 | Variation |          |
|                                                            |                              |                                    | Montant   | %        |
| Subventions de l'Etat                                      |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet                                    | 20 400                       | 16 400                             | 4 000     | 24,39%   |
| - non affectée                                             | 38 157                       | 21 286                             | 16 871    | 79,26%   |
| Sous total                                                 | 58 557                       | 37 686                             | 20 871    | 55,38%   |
| Subventions de la région                                   |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet                                    |                              |                                    |           |          |
| - non affectée                                             |                              | 3 000                              | -3 000    | -100,00% |
| Sous total                                                 |                              | 3 000                              | -3 000    | -100,00% |
| Subventions de la Métropole                                |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet                                    |                              |                                    |           |          |
| - non affectée                                             |                              |                                    |           |          |
| Sous total                                                 |                              |                                    |           |          |
| Subventions de la ville                                    |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet                                    | 296 180                      | 247 033                            | 49 147    | 19,90%   |
| - non affectée                                             | 187 186                      | 210 810                            | -23 624   | -11,21%  |
| Sous total                                                 | 483 366                      | 457 843                            | 25 523    | 5,57%    |
| Subventions de la CAF                                      |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet                                    | 656 327                      | 620 413                            | 35 914    | 5,79%    |
| - non affectée                                             | 142 178                      | 142 808                            | -630      | -0,44%   |
| Sous total                                                 | 798 505                      | 763 221                            | 35 284    | 4,62%    |
| Autres financeurs (à détailler)                            |                              |                                    |           |          |
| - affectées à un projet (Carsat et MSA)                    | 37 894                       | 26 901                             | 10 992    | 40,86%   |
| - non affectée                                             |                              |                                    |           |          |
| Sous total                                                 | 37 894                       | 26 901                             | 10 992    | 40,86%   |
| TOTAL                                                      | 1 378 321                    | 1 288 652                          | 89 670    | 6,96%    |

La hausse des subventions non affectées de l'État correspond au salarié en contrat adulte-relais pour une année complète en 2025 (embauche en mai 2024), ainsi qu'à l'augmentation du nombre de contrats d'apprentissage.

La baisse des subventions de la Région correspond à la non-obtention de la dotation cantonale en 2025.

La hausse des subventions des « autres financeurs » correspond à l'augmentation du nombre d'ateliers numériques subventionnés par la CARSAT pour un montant de 14 000 €.

L'année 2025 voit apparaître une nouvelle subvention de la Ville pour la mise en place d'un nouvel accueil des jeunes depuis septembre 2025, avec un impact de 23 333 €.

## Annexe aux comptes annuels Centre social le Part'âges

### 3.3. Le résultat exceptionnel

| Composantes du résultat exceptionnel        | N | N-1    |
|---------------------------------------------|---|--------|
| Charges                                     |   |        |
| - régularisation usagers                    |   | 93     |
| Sous total                                  |   | 93     |
| Produits                                    |   |        |
| - régularisation suite contrôle Urssaf      |   | 1 031  |
| - régularisation TVA sur achat photocopieur |   | 2 356  |
| - récupération d'un crédit Urssaf           |   | 7 422  |
| - chèques à plus d'un an                    |   | 758    |
| - QP subv. Investissement virée au résultat |   | 94     |
| - divers                                    |   | 53     |
| Sous total                                  |   | 11 714 |
| TOTAL                                       |   | 11 621 |

### 3.4. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d'être adhérent de l'association et de participer à l'Assemblée Générale. Les cotisations sont comptabilisées en comptabilité d'engagement, lors de l'appel de cotisation.

## 4. AUTRES INFORMATIONS

### 4.1. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 28 personnes.

### 4.2. Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés sur la partie assujettie de ses produits financiers.

### 4.3. Rémunération des dirigeants

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

### 4.4. Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 6456 € et concernent la certification des comptes.

