

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

Centre social et culturel Pierrette Augier
Association loi 1901

9 rue Roquette
69009 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'attention des adhérents du centre social et culturel Pierrette Augier,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association centre social et culturel Pierrette Augier relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Nous nous sommes particulièrement attachés à vérifier :

- La concordance des subventions d'exploitation, concours publics et autres contributions financières accordées à l'association avec les éléments contractuels et le rattachement au bon exercice.
- L'estimation des prestations de services de la Caisse d'Allocations Familiales.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.


Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sainte Foy Les Lyon, le 21 mars 2025

Grégory ROJKOFF

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 428.37	13 428.37		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	13 428.37	13 428.37		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	363 019.27	270 740.66	92 278.61	75 112.08
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	363 019.27	270 740.66	92 278.61	75 112.08
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	376 447.64	284 169.03	92 278.61	75 112.08
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	200 094.78	4 697.61	195 397.17	152 047.95
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	6 636.35	4 697.61	1 938.74	3 975.86
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	193 458.43		193 458.43	148 072.09
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	113 749.75		113 749.75	111 538.50
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	390 898.73		390 898.73	408 198.74
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 794.58		4 794.58	3 198.78
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	709 537.84	4 697.61	704 840.23	674 983.97
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 085 985.48	288 866.64	797 118.84	750 096.05

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	327 708.94	327 708.94
REPORT A NOUVEAU	121 699.49	-35 319.69
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	37 117.76	157 019.18
SITUATION NETTE (1)	486 526.19	449 408.43
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	36 034.69	17 397.48
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	36 034.69	17 397.48
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	522 560.88	466 805.91
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	14 912.00	25 160.25
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	14 912.00	25 160.25
PROVISIONS POUR RISQUES	28 465.00	
PROVISIONS POUR CHARGES	41 950.19	42 840.91
TOTAL PROVISIONS (4)	70 415.19	42 840.91
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	39 337.18	63 220.07
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	110 264.05	111 468.86
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		385.09
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	39 629.54	40 214.96
TOTAL DETTES (5)	189 230.77	215 288.98
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	797 118.84	750 096.05

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 976.00		6 631.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	749 802.66		659 043.04
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		749 802.66	659 043.04
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	691 057.20		688 053.29
VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		691 057.20	688 053.29
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	4 246.39		23 627.75
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	10 248.25		2 343.10
AUTRES PRODUITS	6 425.01		2 481.46
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 466 755.51	1 382 179.64
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	419 033.60		308 185.79
AIDES FINANCIERES	3 272.00		2 385.00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	41 320.89		35 333.64
SALAIRES ET TRAITEMENTS	692 013.62		647 611.29
CHARGES SOCIALES	225 660.11		198 425.73
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	22 359.50		18 490.78
DOTATIONS AUX PROVISIONS	28 465.00		
REPORTS EN FONDS DEDIES			25 000.00
AUTRES CHARGES	157.30		23.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 432 282.02	1 235 455.23
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		34 473.49	146 724.41

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 361.10		3 154.55
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		4 361.10	3 154.55
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		4 361.10	3 154.55
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	350.87		782.43
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	6 020.29		4 347.44
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			20 000.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		6 371.16	25 129.87
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	8 087.99		17 144.77
SUR OPERATION EN CAPITAL			844.88
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		8 087.99	17 989.65
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-1 716.83	7 140.22

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 477 487.77	1 410 464.06
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 440 370.01	1 253 444.88
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		37 117.76	157 019.18
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	372 432.60		369 765.46
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		372 432.60	369 765.46
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	243 150.83		243 150.83
PRESTATION EN NATURE	129 281.77		126 614.63
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		372 432.60	369 765.46

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)		0.00	871	Prestations en nature	
861	Mises à disposition gratuite de biens		871100	CAF - PRESTATIONS EN NATURE	120 379.40
861300	LOCAUX & CHARGES LOCATIVES	222 826.00	871500	VILLE - PRESTATIONS EN NATURE	243 150.83
861500	ENT/REPAR - MAINTENANCE - ASS.	20 324.83	871800	Prestation en nature AUTRE	8 902.37
TOTAL (861)		243 150.83	TOTAL (862)		372 432.60
862	Prestations				
862100	PERSONNEL mis à disposition gratuitement	129 281.77			
Total charges contributions volontaires		372 432.60	Total produits contributions volontaires		372 432.60

Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2024

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

Au regard de son projet associatif et ses statuts l'association de gestion du Centre Social et Culturel Pierrette Augier (CSV) se donne la finalité suivante : Agir avec les habitants pour améliorer leurs conditions de vie à Vaise, pour identifier leurs besoins et développer/accompagner des réponses concertées au niveau social, politique, économique et environnemental. Association non lucrative, laïque et apolitique le centre social et culturel a pour but d'étudier, proposer et mettre en œuvre tout projet et action qui seraient susceptibles de répondre aux besoins sociaux de son territoire d'intervention. Il poursuit les objectifs suivants :

- Promouvoir une dynamique de vie sociale et culturelle dans le quartier en collaboration avec les voisins.
- Animer et développer des actions d'éducation sur l'ensemble du territoire d'intervention et en concertation partenariale.
- Adapter les projets, les activités et les services aux besoins de la population de Vaise en veillant à la cohérence avec l'action des autres acteurs sur le territoire

Le pilotage politique est dédié au conseil d'administration et de son bureau regroupant les fonctions dirigeantes (présidence, trésorerie et secrétariat).

S'adressant à un public familial et à tous les âges de la vie, le CSV développe son action à partir des pôles d'animation suivants :

- Animation Petite Enfance ;
- Animation Enfance-Jeunesse ;
- Animation Sociale ;
- Animation Familles.

Cette organisation prend appui sur une équipe de direction et des fonctions ressources administratives et logistiques. Il est à noter qu'une centaine de bénévoles permet le fonctionnement de nombreux d'activités.

Les ressources de l'association sont composées autour de 80% de subventions publiques et prestations de services (Ville de Lyon, Caf du Rhône, Métropole, Etat). Les recettes provenant des adhérents représentent les 20% restant.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

1. Faits significatifs, règles et méthodes comptables

1.1. Faits significatifs

L'année 2024 se caractérise, en termes de produits, par une hausse significative des financements CAF due aux nouveaux bonus soutenant les activités de la petite enfance, la mise en place du plan mercredi pour l'accueil de loisirs ainsi qu'une hausse des barèmes. Côté charges, le volume est aussi en hausse du fait de la poursuite des recrutements dans les différents secteurs du centre social.

1.2. Règles et méthodes comptables

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborées et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général et en conformité avec le plan comptable CAF en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement		
Immobilisations	Durée	Mode
Installations générales, agencements divers	15 ans	Linéaire
Matériel d'activités	4 à 7 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	5 ans	Linéaire
Matériel informatique	5 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

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

Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la CAF du Rhône et la Ville de Lyon.

Elles correspondent à des salaires et charges de personnel mis à disposition, des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.

Changements comptables

Aucun changement comptable.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	13 428,37			13 428,37
Immobilisations corporelles	325 138,59	37 880,68		363 019,27
Immobilisations financières				
TOTAL	338 566,96	37 880,68		376 447,64

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	13 428,37			13 428,37
Immobilisations corporelles	250 026,51	20 714,15		270 740,66
Immobilisations financières				
TOTAL	263 454,88	20 714,15		284 169,03

2.2. Les parts sociales

Tableau des Parts Sociales		
Désignation du Titre	Année d'acquisition	Valeur d'acquisition = valeur comptable
Parts B Crédit coop.	2013	39 985,50
Parts B Crédit coop.	2014	747,25
Parts B Crédit coop.	2015	3 507,50
Parts B Crédit coop.	2016	63 043,50
Parts B Crédit coop.	2019	1 540,25
Parts B Crédit coop.	2020	1 067,50
Parts B Crédit coop.	2022	549,00
Parts B Crédit coop.	2023	1 098,00
Parts B Crédit coop.	2024	2 211,25
TOTAL		113 749,75

2.3. Les charges à payer

	2024	2023
Dettes fournisseurs	28 235,78	19 813,66
Dettes fiscales et sociales	56 952,33	63 133,15
Autres dettes	0,00	165,00
TOTAL	85 188,11	83 111,81

2.4. Les charges constatées d'avance

	2024	2023
Fluides	170,60	125,15
Télécommunication	326,16	336,76
Maintenance FMI (Ctrat services)	409,16	352,26
Maintenance OVHcloud (hébergement site web)	79,68	135,54
Locations mobilières (FMI - logiciel VEEAM)		135,38
Locations mobilières (FMI - office 365)		459,75
Location mobilières (FMI - licence E-protect)		661,81
Locations mobilières (FMI - Ctrat e-Ssecure)	39,13	56,90
Logiciel SIRH (Eurecia)	3 667,73	
Alimentation goûters Noël		158,91
Fournitures bureau		557,54
Abonnements d'avance	102,12	218,78
TOTAL	4 794,58	3 198,78

2.5. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES de l'actif circulant				
Créances usagers	6 636,35	1 938,74	4 697,61	
Créances financeurs :				
- CAF	192 251,09	192 251,09		
Autres créances	1 207,34	1 207,34		
Charges constatées d'avance	4 794,58	4 794,58		
TOTAL	204 889,36	200 191,75	4 697,61	
DETTES				
Dettes fournisseurs	39 337,18	39 337,18		
Dettes fiscales et sociales	110 264,05	110 264,05		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	39 629,54	39 629,54		
TOTAL	189 230,77	189 230,77		

Les « autres créances » comprennent :

- 307.34 € de prestation de service MSA
- 900.00 € de remboursement OPCO

2.6. 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					
Réserves - Trésorerie - Réserve ALAE	327 708,84				327 708,84
Report à nouveau	-35 319,69	157 019,18			121 699,49
Excédent ou déficit de l'exercice	157 019,18	-157 019,18	37 117,76		37 117,76
Situation nette	449 408,33		37 117,76		486 526,09
Subventions d'investissement	17 397,48		24 657,50	6 020,29	36 034,69
TOTAL	466 805,81		61 775,26	6 020,29	522 560,78

2.7. Les subventions d'investissement

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- Ville de Lyon	200 000,00			200 000,00
- CAF du Rhône	1 453,76			1 453,76
- CAF : Fonds Modernisation EAJE	4 910,00			4 910,00
- CAF : Equipement informatique	5 000,00			5 000,00
- CAF : Equipement ALSH	8 702,00			8 702,00
- CAF : Equipement EAJE	7 986,00			7 986,00
- CAF : Equipement ALSH 2024		14 084		14 084,37
- CAF : Equipement EAJE 2024		10 573		10 573,13
Sous-total	228 051,76	24 658		252 709,26
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville de Lyon	200 000,00			200 000,00
- CAF du Rhône	1 239,49	145,38		1 384,87
- CAF : Fonds Modernisation EAJE	3 228,60	701,50		3 930,10
- CAF : Equipement informatique	2 171,68	1 000,00		3 171,68
- CAF : Equipement ALSH	2 097,84	1 159,89		3 257,73
- CAF : Equipement EAJE	1 916,67	1 279,05		3 195,72
- CAF : Equipement ALSH 2024		896,19		896,19
- CAF : Equipement EAJE 2024		838,28		838,28
Sous-total	210 654,28	6 020,29		216 674,57
TOTAL	17 397,48	18 637,21		36 034,69

2.8. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
- Provision pour litiges Prud'homaux		28 465,00		28 465,00
- Provision retraite	42 840,91		890,72	41 950,19
- Provision dépréciation créances	3 052,26	1 645,35		4 697,61
TOTAL	45 893,17	30 110,35	890,72	75 112,80

2.9. Les fonds dédiés

Ressources Subventions d'Exploitation	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
- Accompagnement extérieur (gouvernance associative & renouvellement projet) - Expérimentation développement projet (culture & jeunesse)						
- Aide déplacement PS Jeunes	160,25		160,25			
- Préfiguration EVS	25 000,00		10 088,00		14 912,00	
TOTAL	25 160,25		10 248,25		14 912,00	

2.10. Les produits à recevoir

	2024	2023
Produits à recevoir		
Autres créances	900,00	5 602,06
TOTAL	900,00	5 602,06

2.11. Les produits constatés d'avance

	2024	2023
Produits constatés d'avance		
Ville CLAS & REAAP	5 333,34	5 333,34
Ateliers Est Ouest cultures		500,00
CAF : CLAS	9 373,16	11 943,70
Recettes Activités adultes	24 923,04	22 437,92
TOTAL	39 629,54	40 214,96

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	34 473,49	146 724,41	-40 931,17
Résultat financier	4 361,10	3 154,55	1 626,11
Résultat exceptionnel	-1 716,83	7 140,22	3 985,37
Excédent ou déficit	37 117,76	157 019,18	-35 319,69

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.3)

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 CAF du Rhône				
Libellés	Montant comptabilisé en 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	348 365,00	357 167,00	-8 802,00	-2,46%
- versées par la CAF du Rhône	185 443,00	185 443,00		
Sous total	533 808,00	542 610,00	-8 802,00	-1,62%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par la ville	57 000,00	41 000,00	16 000,00	39,02%
- versées par la CAF du Rhône	45 200,00	51 077,00	-5 877,00	-11,51%
- versées par la Métropole de Lyon	3 500,00	2 000,00	1 500,00	75,00%
- versées par Etat	21 000,00	15 500,00	5 500,00	35,48%
- versées par A.S.P (Rbt CUI)	12 500,00	17 535,43	-5 035,43	-28,72%
- versées par France Travail (emplois francs)				
- M.S.A (Prestation Service PSU)	1 129,20	1 410,86	-281,66	-19,96%
Sous total	140 329,20	128 523,29	12 087,57	9,40%
Subventions non affectées :				
- versées par la Métropole de Lyon	16 920,00	16 920,00		
Sous total	16 920,00	16 920,00		
TOTAL I	691 057,20	688 053,29	3 003,91	0,44%
Prestations CAF :				
- CTG Bonus Territoires	59 616,86	58 287,64	1 329,22	2,28%
- Animation globale	80 764,77	73 694,00	7 070,77	9,59%
- Animation Collective Famille	27 020,46	24 655,00	2 365,46	9,59%
- CLAS	15 966,74	23 178,40	-7 211,66	-31,11%
- EAJE	234 899,87	206 706,01	28 193,86	13,64%
- ALSH	83 216,93	35 666,51	47 550,42	133,32%
- PS JEUNES	22 178,50	21 451,00	727,50	3,39%
- LAEP	4 131,85	4 044,40	87,45	2,16%
TOTAL II	527 795,98	447 682,96	80 113,02	17,90%
TOTAL GENERAL (I) + (II)	1 218 853,18	1 135 736,25	83 116,93	7,32%

Prestations de service CAF :

- PSU EAJE : augmentation de 28.2k€ liée principalement aux nouveaux bonus (attractivité : 23.3K€ + journées péda : 1.6K€) et à la hausse du barème.
- PSO ALSH 3 – 15 ans : augmentation de 47.6K€ liée au cumul du plan mercredi (2023 : 21.5K€ et 2024 : 20.6K€) et à l'augmentation de la fréquentation sur l'extrascolaire, ainsi que sur l'accueil des adolescents
- PS AG, ACF : Evolution du barème CAF (AGC : 7K€ et ACF : 2.4K€)

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2024	Montant comptabilisé en 2023	Variation	
			Montant	%
Subventions de la métropole				
- non affectée	16 920,00	16 920,00		
- affectées à un projet	3 500,00	2 000,00	1 500,00	75,00%
Sous total	20 420,00	18 920,00	1 500,00	7,93%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	57 000,00	41 000,00	16 000,00	39,02%
- non affectée : DGF	348 365,00	357 167,00	-8 802,00	-2,46%
Sous total	405 365,00	398 167,00	7 198,00	1,81%
Subventions de la CAF				
- non affectée	185 443,00	185 443,00		
- affectées à un projet	45 200,00	51 077,00	-5 877,00	-11,51%
- soutien fonction employeur				
- prestations de services	527 795,98	447 682,96	80 113,02	17,90%
Sous total	758 438,98	684 202,96	74 236,02	10,85%
Subventions de ETAT				
- affectées à un projet	21 000,00	15 500,00	5 500,00	35,48%
Sous total	21 000,00	15 500,00	5 500,00	35,48%
Autres financeurs				
- A.S.P (rbt CUI & Apprentissage)	12 500,00	17 535,43	-5 035,43	-28,72%
- Pôle emploi (emplois francs)				
- M.S.A. (Prestation service PSU)	1 129,20	1 410,86	-281,66	-19,96%
Sous total	13 629,20	18 946,29	-5 317,09	-28,06%
TOTAL	1 218 853,18	1 135 736,25	83 116,93	7,32%

CAF :

- Maintien de la subvention non affectée lié
- Diminution des subventions affectées : - 7k€ Fonds Public et Territoires

ETAT :

- +1K€ sur les subventions QPV et +5K€ sur les subventions quartier d'été
- -5 K€ ASP suite à la non-reconduction d'emplois aidés, uniquement contrats apprentissage

VILLE :

- DGF : -8.8k€ en réajustement des besoins
- +11K€ VVV JO 2024
- +5K€ passerelle enfance jeunesse

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2024	2023
Charges		
Litige prud'hommal		16 752,71
Régularisation comptes personnel	7 425,77	115,02
VNC immobilisations		844,88
CESU périmés		195,00
Erreur caisse/remise	121,17	82,04
Amende stationnement	35,00	
Divers	506,05	
Sous total	8 087,99	17 989,65
Produits		
Reprise /subv. Invest. Ville de Lyon & CAF	6 020,29	4 347,44
Chèques périmés + 1 an		
Reprise provision pour litiges		20 000,00
Régularisation clients	59,80	782,43
Divers	291,07	
Sous total	6 371,16	25 129,87
TOTAL	-1 716,83	7 140,22

3.4. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d'être adhérent de l'association et de participer à l'Assemblée Générale.

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

3.5. Les charges supplétives : état des mises à disposition

L'association bénéficie,

- D'une part d'une aide de la CAF sous la forme de mise à disposition de personnel : 2 auxiliaires de puériculture
- D'autre part, d'une aide de la ville de LYON, pour la mise à disposition des locaux
- Et de partenaires LAEP (dans les comptes, heures 2024 avec valorisation 2022)

Mises à disposition	2024	2023
Personnel (CAF)	120 379,40	119 264,70
Personnel (partenaires LAEP)	8 902,37	7 349,93
Locaux (VILLE)	222 826,00	222 826,00
Assurance & entretien locaux (VILLE)	20 324,83	20 324,83
TOTAL	372 432,60	369 765,46

La Ville de Lyon n'a pas communiqué les données 2024. Les montants notifiés en 2023 ont été comptabilisés en accord avec les financeurs.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

	2024	2023	Montant	%
Fonds propres (A)	522 560,88	466 805,91		
Actif immobilisé (B)	92 278,61	75 112,08		
Fonds de roulement (A-B)	430 282,27	391 693,83	38 588,44	9,85%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 18.53 personnes.

4.3. Fiscalité

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

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

4.4. Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 180 €.

4.5. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des deux plus hauts cadres dirigeants salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 122 720.48 € pour l'exercice 2024.