

ASSOCIATION ARC-EN-CIEL
pour la gestion des centres sociaux et culturels de Saint-Fons

14, rue de Falaise
69190 Saint-Fons

RAPPORT

DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2022

GAZAGNES Jacques
Commissaire aux comptes
Inscrit auprès de la cour
D'appel de Lyon
7, chemin du Pavillon
69300 Caluire et Cuire

ASSOCIATION ARC EN CIEL pour la gestion des centres sociaux et culturels de Saint-Fons
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2022

A l'Assemblée Générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ARC EN CIEL tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

ASSOCIATION ARC EN CIEL pour la gestion des centres sociaux et culturels de Saint-Fons
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2022

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents et membres

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents et membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Caluire et Cuire, le 2 juin 2023



Jacques Garagnes
Commissaire aux comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN

Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			31.12.2021
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 686.34	10 530.11	3 156.23	4 832.31
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	13 686.34	10 530.11	3 156.23	4 832.31
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	123 587.51	66 585.79	57 001.72	70 690.98
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	123 587.51	66 585.79	57 001.72	70 690.98
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9.00		9.00	9.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	9.00		9.00	9.00
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	137 282.85	77 115.90	60 166.95	75 532.29
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	159 281.23	1 680.21	157 601.02	167 552.14
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	11 619.86	1 680.21	9 939.65	14 557.42
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	147 661.37		147 661.37	152 994.72
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	82 853.25		82 853.25	82 853.25
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	382 113.01		382 113.01	312 965.05
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	15 644.40		15 644.40	6 754.38
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	639 891.89	1 680.21	638 211.68	570 124.82
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	777 174.74	78 796.11	698 378.63	645 657.11

BILAN

Passif	31/12/2022 Montant	31.12.2021 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	299 951.93	220 000.00
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	16 855.68	79 951.93
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	48 795.02	16 855.68
SITUATION NETTE (1)	365 602.63	316 807.61
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	8 377.47	10 289.67
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	8 377.47	10 289.67
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	373 980.10	327 097.28
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	23 301.96	47 377.60
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	23 301.96	47 377.60
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	78.00	199.28
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	79 373.79	75 342.36
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	121 455.05	98 817.06
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	82 238.55	81 668.83
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	17 951.18	15 154.70
TOTAL DETTES (5)	301 096.57	271 182.23
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	698 378.63	645 657.11

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Toutes les écritures

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 268.00		3 114.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	488 814.99		304 402.29
DONT PARRAINAGES	305.10		
VENTES DE BIENS ET SERVICES		488 814.99	304 402.29
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	894 253.87		929 216.65
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	10.00		202.00
DONS MANUELS	10.00		202.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		894 263.87	929 418.65
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	43 600.22		29 150.13
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			8 800.72
AUTRES PRODUITS	5 697.90		7 061.25
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 436 644.98	1 281 947.04
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		377 518.38	411 436.43
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	38 765.07		37 690.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	700 417.86		585 324.50
CHARGES SOCIALES	253 762.83		211 422.22
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	18 630.46		12 183.68
DOTATIONS AUX PROVISIONS			4 775.46
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	220.84		5 016.16
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 389 315.44	1 267 848.45
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		47 329.54	14 098.59

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	-185.81		83.30
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)		-185.81	83.30
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)		-185.81	83.30
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	124.09		1 809.57
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 912.20		1 627.23
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		2 036.29	3 436.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	385.00		270.91
SUR OPERATION EN CAPITAL			465.10
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		385.00	736.01
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		1 651.29	2 700.79

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			27.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 438 495.46	1 285 467.14
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 389 700.44	1 268 611.46
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		48 795.02	16 855.68
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	270 752.72		283 612.55
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		270 752.72	283 612.55
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	226 602.37		263 535.49
PRESTATION EN NATURE	44 150.35		20 077.06
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		270 752.72	283 612.55

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)		0.00	871 Prestations en nature		
861	Mise à disposition gratuite de biens		871500	PRESTATION EN NATURE VILLE	270 752.72
861200	CV EAU GAZ ELECT CHAUFFAGE	23 232.76	TOTAL (862)		270 752.72
861300	CV LOCAUX	173 728.21			
861500	ENTRETIEN - MAINTENANCE - ASSURANCE	29 641.40			
TOTAL (861)		226 602.37			
862	Prestations				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	44 150.35			
Total charges contributions volontaires		270 752.72	Total produits contributions volontaires		270 752.72

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

Sommaire

1.	FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES..	6
1.1.	Faits significatifs	6
1.2.	Règles et méthodes comptables.....	7
2.	NOTES SUR LE BILAN.....	8
2.1.	Les immobilisations.....	8
2.2.	Les VMP	8
2.3.	Les charges constatées d'avance	9
2.4.	Les créances et les dettes	9
2.5.	Les fonds propres.....	9
2.6.	Les subventions d'investissement	10
2.7.	Les provisions.....	10
2.8.	Les fonds dédiés.....	10
2.9.	Les produits constatés d'avance	10
3.	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	11
3.1.	Le comparatif des résultats.....	11
3.2.	Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône	11
3.3.	Le résultat exceptionnel.....	13
3.4.	Les cotisations.....	13
3.5.	Les contributions volontaires en nature	13
4.	AUTRES INFORMATIONS.....	14
4.1.	« Le fonds de roulement »	14
4.2.	L'effectif moyen	14
4.3.	Fiscalité	14
4.4.	Rémunération des dirigeants.....	14

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

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

Son objet social est :

- La mise en œuvre d'un projet de développement social local destiné aux habitants de la ville de Saint Fons et conçu avec eux.
- La gestion des moyens humains et financiers nécessaires à la réalisation du projet des centres sociaux avec l'appui de bénévoles et de professionnels qualifiés.

Pour ce faire :

- L'association gère 2 centres sociaux et culturels, une maison des Jeux et un multi-accueil.
- Elle anime des lieux d'accueils, d'information et d'orientation ouverts à tous.
- Elle organise des activités, des animations avec les habitants de la commune.
- Elle facilite la coordination entre les adhérents et permet la réalisation de projets communs.
- Elle travaille avec l'ensemble des partenaires concernés par l'objet même de l'association.
- Elle développe des relations avec le monde de l'action sociale, scolaire, éducatif, associatif et institutionnel.

Les ressources de l'association sont constituées essentiellement des subventions publiques et prestations de services (Ville de Saint Fons, CAF du Rhône, Métropole, Etat) ainsi que des participations des adhérents aux activités et services.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. *Faits significatifs*

Direction du centre social :

- Départ de Madame Eliane Wagner le 31/05/2022
- Arrivée de Monsieur Thibault Sauvageon le 28/08/2022

Les Grenouilles Bleues :

- Une année complète de fonctionnement suite à 14 mois de fermeture
- Passage de 15 à 20 berceaux en février 2022, générant un accroissement significatif des capacités d'accueil et un nouveau recrutement
- Revalorisation de la pesée conventionnelle de l'EJE (éducatrice jeunes enfants) et des deux AP (auxiliaires puéricultrices)

Eléments conjoncturels et contextuels :

- Deux augmentations conventionnelles générales de la valeur du point pour suivre, au niveau de la branche, les évolutions du SMIC
- Vacance de poste du responsable enfance depuis octobre 2021
- Année post-covid avec une année de fonctionnement complète et une reprise de la dynamique de développement des projets : pérennisation de deux postes sur les secteurs adultes et seniors, ouverture des accueils de loisirs enfance en journée
- La montée en compétence de l'équipe, par un travail concerté sur des outils de suivi budgétaire, a permis de maîtriser les charges

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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

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

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

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

Immobilisations

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

- Ville de St Fons :

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville de Saint Fons. 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 (cf : tableau page 13).

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'entrée.

A la date de clôture, une analyse est faite entre la valeur d'inventaire et la valeur d'entrée et les moins values latentes font l'objet d'une provision.

CHANGEMENTS COMPTABLES

Aucun changement comptable sur l'exercice.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

TABLEAUX D AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Exercice N du 01.01.2022 au 31.12.2022

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture l'exercice
Immobilisations				
Immobilisations incorporelles	12786.34	900.00	0.00	13686.34
Immobilisations corporelles	121222.39	2365.12	0.00	123587.51
Immobilisations financières	9.00	0.00	0.00	9.00
Total	134017.73	3265.12	0.00	137282.85

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture l'exercice
Amortissements				
Immobilisations incorporelles	7954.03	2576.08	0.00	10530.11
Immobilisations corporelles	50531.41	16054.38	0.00	66585.79
Total	58485.44	18630.46	0.00	77115.90

2.2. Les VMP

Dans le compte valeurs mobilières de placement se trouvent des parts sociales du Crédit Coopératif.

Tableau des Valeurs mobilières de Placement				
Désignation du Titre	Valeur d'acquisition = valeur comptable	Valeur à la clôture	Plus-value latente	Moins-value latente
Parts sociales	82 853	82 853		
TOTAL	82 853	82 853		

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

2.3. Les charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2022	2021
Maintenance	1 094	1 098
Assurance	6 435	
Location	900	1 122
Médecine du travail		3 175
Intervenant sur activité		565
Télécommunications	31	352
Frais d'activité	1 743	65
Documentation	226	378
Honoraires juridiques	4 554	
Frais d'intermédiaires	661	
TOTAL	15 644	6 754

2.4. Les créances et les dettes

Toutes les créances et dettes sont à moins d'un an.

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					
Réserves					
- Trésorerie	220 000	16 856	63 096		299 952
- Autres réserves					
Report à nouveau	79 952			63 096	16 856
Excédent ou déficit de l'exercice	16 856	-16 856	48 795		48 795
Situation nette	316 808		111 891	63 096	365 602
Subventions d'investissement	10 290			1 912	8 377
TOTAL	327 097		111 891	65 009	373 980

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

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 :				
- CAF	12 061			12 061
Sous-total	12 061			12 061
Quotes-parts virées au résultat :				
- CAF	1 771	1 912		3 683
Sous-total	1 771	1 912		3 683
TOTAL	10 290	-1 912		8 378

2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision retraite	47 378		24 076	23 302
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'adhérents	1 680			1 680
TOTAL	49 058		24 076	24 982

2.8. Les fonds dédiés

Non concerné pour cet exercice 2022.

2.9. Les produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2022	2021
CAF CLAS	9 336	9 945
Activités	4 615	3 409
Ville projet année scolaire	4 000	1 800
TOTAL	17 951	15 155

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Résultat d'exploitation	47 330	14 099	145 149
Résultat financier	-186	83	723
Résultat exceptionnel	1 651	2 701	1 732
Impôts sur les sociétés		-27	-123
Excédent ou déficit	48 795	16 856	147 481

(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				
Libellés	Montant comptabilisé en 2022	Montant comptabilisé en 2021	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	498 000	498 740	-740	-0,15%
- versées par la CAF	157 862	159 954	-2 092	-1,31%
Sous total	655 862	658 694	-2 832	-0,43%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	41 000	54 700	-13 700	-25,05%
- versées par la métropole	35 000	29 676	5 324	17,94%
- versées par la ville	44 807	50 510	-5 703	-11,29%
- versées par la CAF	27 944	48 656	-20 712	-42,57%
- versées par d'autres organismes				
Sous total	148 751	183 542	-34 791	-18,96%
Subventions non affectées :				
- versées par la métropole	11 600	11 600		
- versées par l'Etat	31 265	34 630	-3 364	-9,72%
- versées par la ville	42 776	40 751	2 025	4,97%
- versées par d'autres organismes				
Sous total	85 641	86 980	-1 340	-1,54%
TOTAL (I)	890 254	929 217	-38 963	-4,19%
Prestations CAF :				
- Animation globale	141 570	139 478	2 092	1,50%
- Animation collective famille	47 364	46 664	700	1,50%
- CLAS	16 169	14 320	1 849	12,91%
- ALSH	13 817	12 813	1 004	7,84%
- Jeunes	19 294	20 300	-1 006	-4,96%
- EAJE	148 482	28 740	119 742	416,64%
- Bonus territoires CTG	49 398	14 094	35 304	
TOTAL (II)	436 096	276 410	159 686	57,77%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 326 349	1 205 627	120 723	10,01%

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2022	Montant comptabilisé en 2021	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	41 000	54 700	-13 700	-25,05%
- non affectée	31 265	34 630	-3 364	-9,72%
Sous total	72 265	89 330	-17 064	-19,10%
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	35 000	29 676	5 324	17,94%
- non affectée	11 600	11 600		
Sous total	46 600	41 276	5 324	12,90%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	44 807	50 510	-5 703	-11,29%
- non affectée	540 776	539 491	1 285	0,24%
Sous total	585 583	590 001	-4 418	-0,75%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	322 469	185 588	136 881	73,76%
- non affectée	299 432	299 432		
Sous total	621 901	485 020	136 881	28,22%
Autres financeurs				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
TOTAL	1 326 349	1 205 627	120 721	10,01%

Les financements ont évolué en masse globale de +10,34% par rapport à l'exercice précédent. Cette augmentation mérite une analyse des mouvements de subvention par financeur.

Les financements de l'Etat : Niveau constant pour la subvention Estrade (27.5 K€), évolution du financement affecté des autres projets justifiant la baisse – 13.7 K€ (dont 4 K€ Cité Educative 22-23 reportés sur l'exercice suivant).

Les financements de la Métropole : accroissement des subventions « d'été » + 5 K€.

Les financements de la Ville de Saint-Fons : la subvention de fonctionnement a été maintenue au niveau de l'année antérieure pour accompagner l'effort du centre social dans sa dynamique de redéveloppement. Une modification dans la demande d'accompagnement des projets spécifiques a généré une variation de – 5 K€.

Augmentation significative du financement CAF due principalement :

- au Bonus Territoire de la crèche pour une année complète et 5 nouveaux berceaux + 35 K€
- pour cette même crèche et pour les mêmes raisons, un accroissement de + 110 K€ de la PSU
- à la disparition de l'aide exceptionnelle « aménagement EAJE » – 20 K€

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2022	2021
Charges		
Litige prud'hommal		
Régularisation clients		
Régularisation fournisseurs N-1	385	
Ecart caisse		79
Régularisation comptes sociaux		153
Mise au rebut éléments actifs		465
Divers		39
Sous total	385	736
Produits		
Régularisation clients	124	1 245
Quote part subventions investissements	1 912	1 627
Régularisation comptes sociaux		201
Chèques + 1 an		224
Divers		140
Sous total	2 036	3 437
TOTAL	1 651	2 701

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 contributions volontaires en nature

Mises à disposition de la Ville de Saint-Fons	2022	2021 (doc 2020)
Personnel	44 150	20 077
Locaux	173 728	158 054
Frais de fonctionnement	52 874	105 481
TOTAL	270 752	283 612

Annexe aux comptes annuels 2022
Association Arc en ciel
pour la gestion des centres sociaux de St Fons

BENEVOLAT *	Dév Soc Local	Accueil adultes	Secteur Famille	Espace Jeux et Numérique	Total 2022
Nombre de bénévoles	3	6	2	7	18
Nombre d'heures de bénévolat	79	79	46	216	420
Valorisation horaire €	16	12	16	16	

Total en €

6 406

* La loi comptable ne prévoit pas la possibilité de valoriser les heures passées en conseil d'administration et bureau, toutefois cela concerne 8 bénévoles pour le CA et 4 bénévoles pour le Bureau pour un total de 462 heures.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

	2 022	2021	Variation	
			Montant	%
Total fonds propres (A)	373 980	327 124		
Actif net immobilisé (B)	60 177	75 532		
Fonds de roulement (A-B)	313 803	251 592	62 211	24,73%

Le fonds de roulement poursuit sa croissance et assure une autonomie de **3.22 mois** au centre social.

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de **22.09 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. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations brutes des cadres dirigeants (3 salariés sur l'exercice 2022) s'élèvent à 87 317.09 Euros, contre 65 199.33 Euros pour l'exercice 2021 (2 salariés dont un arrivé en sept.).

Les dirigeants élus sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération ni avantage en nature.