

CENTRES SOCIAUX DE LA CROIX-ROUSSE

27, rue Pernon

69004 LYON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31.12.2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,
Des Centres sociaux de La Croix Rousse

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels des centres sociaux de La Croix Rousse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1^{er} janvier 2023 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

Vérification des documents adressés aux sociétaires de l'Assemblée Générale.

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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnelle applicable 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.

Lyon, le 2 mai 2024



Dominique BOBILLON
Commissaire aux comptes

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 074.83	16 814.88	6 259.95	7 329.15
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	23 074.83	16 814.88	6 259.95	7 329.15
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	370 411.39	300 041.66	70 369.73	40 836.73
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	141 356.38	111 954.46	29 401.92	7 160.13
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	229 055.01	188 087.20	40 967.81	33 676.60
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 651.66		8 651.66	8 651.66
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	8 651.66		8 651.66	8 651.66
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	402 137.88	316 856.54	85 281.34	56 817.54
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	366 462.22		366 462.22	271 927.56
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	357 727.82		357 727.82	251 778.96
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	8 734.40		8 734.40	20 148.60
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	654 250.72		654 250.72	780 456.94
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 116.02		4 116.02	8 821.48
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	1 024 828.96		1 024 828.96	1 061 205.98
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 426 966.84	316 856.54	1 110 110.30	1 118 023.52

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 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	35 993.00	35 993.00
AUTRES RESERVES	180 000.00	180 000.00
REPORT A NOUVEAU	474 377.96	564 022.72
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-63 699.32	-89 644.76
SITUATION NETTE (1)	626 671.64	690 370.96
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	2 505.18	6 132.97
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	2 505.18	6 132.97
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	629 176.82	696 503.93
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		1 000.00
FONDS DEDIES	4 077.00	
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	4 077.00	1 000.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	41 449.69	57 204.72
TOTAL PROVISIONS (4)	41 449.69	57 204.72
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	528.43	431.06
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	93 487.98	84 967.47
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	217 332.25	166 434.35
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	4 676.62	4 406.79
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	119 381.51	107 075.20
TOTAL DETTES (5)	435 406.79	363 314.87
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 110 110.30	1 118 023.52

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	8 502.84		9 108.26
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 245 845.30		1 119 987.30
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		1 245 845.30	1 119 987.30
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 032 788.18		982 428.02
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	67.00		
DONS MANUELS	67.00		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	7 500.00		
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 040 355.18	982 428.02
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	36 032.56		21 856.37
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			22 221.68
AUTRES PRODUITS	13 717.71		11 432.18
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 344 453.59	2 167 033.81
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	617 855.44		639 874.82
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	102 536.07		76 151.23
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 307 066.45		1 164 734.62
CHARGES SOCIALES	369 190.69		356 380.48
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	20 541.36		18 044.31
DOTATIONS AUX PROVISIONS			7 437.95
REPORTS EN FONDS DEDIES	3 077.00		
AUTRES CHARGES	166.21		157.39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 420 433.22	2 262 780.80
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-75 979.63	-95 746.99

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	10 289.41		1 244.90
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)		10 289.41	1 244.90
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)		10 289.41	1 244.90
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 978.52		1 717.55
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 627.79		3 430.49
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		10 606.31	5 148.04
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 145.96		290.71
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		6 145.96	290.71
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		4 460.35	4 857.33

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	2 469.45		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 365 349.31	2 173 426.75
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 429 048.63	2 263 071.51
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		63 699.32	89 644.76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	275 774.26		273 052.61
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		275 774.26	273 052.61
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	239 238.49		222 597.41
PRESTATION EN NATURE	36 535.77		50 455.20
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		275 774.26	273 052.61

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		871100	Prestation en nature CAF	198 270.12
861500	ENTRETIEN/REP MAINTEN.ASSURANC	7 355.11	871500	PRESTATION EN NATURE VILLE	77 504.14
861200	EAU-GAZ-ELECTR-CHAUF-AUTES	12 314.14	871800	PRESTATION EN NATURE AUTRES	0.00
861300	LOCAUX ET CHARGES LOCATIVES	219 569.24	TOTAL (862)		275 774.26
TOTAL (861)		239 238.49			
862	Prestations				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	28 718.53			
862800	SERVICES EXT. IMPOTS FORMATION	7 817.24			
Total charges contributions volontaires		275 774.26	Total produits contributions volontaires		275 774.26

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2023
CENTRE SOCIAL CROIX-ROUSSE**

Sommaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	1
1.1. Faits significatifs.....	1
1.2. Règles et méthodes comptables	1
2. NOTES SUR LE BILAN.....	3
2.1. Les immobilisations.....	3
2.2. Les charges constatées d'avance.....	3
2.3. Les charges à payer.....	4
2.4. Les créances et les dettes	4
2.5. Les fonds propres.....	5
2.6. Les subventions d'investissement.....	6
2.7. Les provisions.....	6
2.8. Les fonds dédiés.....	7
2.9. Les produits constatés d'avance.....	7
2.10. Les produits à recevoir.....	7
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	8
3.1. Le comparatif des résultats	8
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	9
3.3. Les transferts de charges.....	11
3.4. Le résultat exceptionnel	11
3.5. Les cotisations.....	11
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition	12
4. AUTRES INFORMATIONS	13
4.1. « Le fonds de roulement ».....	13
4.2. L'effectif moyen	13
4.3. Fiscalité.....	13
4.4. Honoraires du Commissaire aux Comptes.....	13
4.5. Rémunération des dirigeants.....	13

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

L'association développe, gère et abrite toutes activités et services d'ordre social, familial, médico-social, éducatif et culturel en faveur des enfants, des adolescents, des jeunes, des adultes et des personnes âgées, sans discrimination d'origine ethnique, d'opinion ou de situation sociale.

Dans ses moyens d'action, l'association pourra développer des activités microéconomiques à visées sociales (financement de projets, bourses aux vêtements...)

Les moyens financiers sont principalement des subventions et prestations de services accordées par des financeurs publics la Ville, la CAF de Lyon, la métropole ainsi que les participations des usagers.

Les moyens humains sont essentiellement professionnels mais nous avons aussi des bénévoles qui contribuent au bon fonctionnement.

L'association est laïque, c'est-à-dire respectueuse des convictions personnelles & indépendantes de toute organisation politique ou culturelle.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01 au 31/12/2023.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

L'année 2023 se caractérise par les faits significatifs suivants :

- Du fait de l'externalisation de la fonction comptable sur l'exercice 2023, cela a augmenté les charges externes.
- Politique de recrutement visant à diminuer nos charges d'intérimaire.
- Augmentation des charges d'électricité du fait de la hausse des tarifs de l'énergie.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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 (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Logiciel</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel et outillage</i>	<i>3 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>1 à 8 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>

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

Les méthodes d'évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	23 915		840	23 075
Immobilisations corporelles	352 670	49 005	31 264	370 411
Immobilisations financières	8 652			8 652
TOTAL	385 237	49 005	32 104	402 138

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	16 586	1 069	840	16 815
Immobilisations corporelles	311 834	19 472	31 264	300 042
Immobilisations financières				
TOTAL	328 420	20 541	32 104	316 857

2.2. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	N	N-1
606 - Fluides Eau du Grand Lyon		105
60635 - Produits d'entretien	1 022	
6064 - Fournitures du bureau	142	
6183 - Documentation	150	
623 - Frais publicitaires	2 288	35
6156 - Maintenance	513	441
616 - Assurance Maif		8 240
TOTAL	4 116	8 821

2.3. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 489
Dettes fiscales et sociales	120 065
Autres dettes	
TOTAL	152 554

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
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Prêt 1% logement	8 652			8 652
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers et autres	63 199	63 199		
Créances financeurs :				
- CAF	259 449	259 449		
- CARSAT	3 000	3 000		
- AURACS	17 520	17 520		
- Ville de Lyon	6 777	6 777		
- MSA	283	283		
- CS QUARTIER VITALITE (dispositif "Plateforme Handicap")	7 500	7 500		
Autres créances	8 734	8 743		
Charges constatées d'avance	4 116	4 116		
TOTAL	379 230	370 587		8 652
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit	528	528		
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	93 488	93 488		
Dettes fiscales et sociales	217 332	217 332		
Autres dettes	4 677	4 677		
Produits constatés d'avance	119 382	119 382		
TOTAL	435 407	435 407		

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	180 000				180 000
- Autres réserves	35 993				35 993
Report à nouveau	564 023	-89 645			474 378
Excédent ou déficit de l'exercice	-89 645	89 645		63 699	-63 699
Situation nette	690 371			63 699	626 672
Subventions d'investissement	6 133			3 628	2 505
Provisions réglementées					
TOTAL	696 504			67 327	629 177

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 :				
- Ville				
. CAF restructuration	6 031		4 976	1 054
. CAF placard EAJE 4	7 483			7 483
. CAF INV.EAJE GDC	1 908			1 908
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	5 000			5 000
Sous-total	20 422		4 976	15 445
Quotes-parts virées au résultat :				
- Ville				
. CAF restructuration	5 255	733	4 976	1 012
. CAF placard EAJE 4	6 486	935		7 422
. CAF INV.EAJE GDC	376	318		694
- CAF FRACTURE NUMERIQUE	2 172	1641		3 813
Sous-total	14 289	3 628	4 976	12 940
TOTAL	6 133	-3 628		2 505

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				
- Provision retraite	57 205		15 755	41 450
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers				
- Autres tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
TOTAL	57 205		15 755	41 450

2.8. Les 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 : VILLE santé Bien Etre CAF DEPLAC.JEUNES	1 000	3 077			1 000 3 077	1 000
TOTAL	1 000	3 077			4 077	1 000

2.9. Les produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	2023	2022
PS CAF CLAS primaire collège	13 216	10 253
CARSAT 2023-24	2 500	
VILLE CLAS primaire collège	5 400	
VILLE accompagnement scolaire hip hop		6 540
VILLE LAP tous niveaux	4 000	4 000
VILLE balade		
Participations usagers AME ACL	77 767	66 931
Participations usagers autres activités		8 578
Produits activités annexes (jardin bourses)		6 938
Cotisations	4 819	3 835
AURACS Subv. Bien manger à Pernon 2024-2025	11 680	
TOTAL	119 382	107 075

2.10. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	7 362
TOTAL	7 362

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Le résultat d'exploitation correspond à la différence entre les produits et les charges générés par l'activité.

Le résultat financier correspond à la différence entre les produits et les charges générés par les placements effectués et les prêts octroyés.

Le résultat exceptionnel correspond à la différence entre les produits et les charges générés par tout ce qui sort de l'activité habituelle de l'association.

Exercice	2023	2022	2021
Résultat d'exploitation	-75 980	-95 747	126 823
Résultat financier	10 289	1 245	563
Résultat exceptionnel	4 460	4 857	13 805
Impôt sur les bénéfices	-2 469		
Excédent ou déficit	-63 699	-89 645	141 191

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

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 2023	Montant comptabilisé en 2022	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	488 434	474 056	14 378	3,03%
- versées par la CAF	405 832	363 956	41 876	11,51%
Sous total	894 266	838 012	56 254	6,71%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région DRDJS				
- versées par la métropole	40 540	40 540		
- versées par la ville	39 240	30 300	8 940	29,50%
- versées par la CAF	37 273	64 568	-27 295	-42,27%
- versées par la MSA	665	595	70	100,00%
- versées par AURACS	5 840		5 840	
- versées par CARSAT	2 500		2 500	
- DR ASP emplois aidés	12 465	8 413	4 052	48,16%
- Autres	7 500		7 500	
Sous total	146 022	144 416	-5 894	-4,08%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total				
TOTAL (I)	1 040 288	982 428	57 860	5,89%
Prestations CAF :				
- Animation globale	147 388	141 570	5 818	4,11%
- Animation collective famille	49 310	47 364	1 946	4,11%
- CLAS	17 468	15 575	1 893	12,15%
- ALSH	32 660	32 984	-324	-0,98%
- LAEP	11 885	9 502	2 383	25,08%
- EAJE avec concertation	351 653	330 426	21 227	6,42%
- Bonus inclusion handicap et mixité sociale	7 924	8 181	-257	-3,14%
- Bonus territoire	122 889	122 018	871	0,71%
- Péri scolaire	111 460	85 438	26 022	30,46%
- Jeunesse	20 084		20 084	
- Mesure d'accompagnement CAF	1 972		1 972	
- PS ex ant		-533	533	-100,00%
TOTAL (II)	874 694	792 525	82 169	10,37%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 914 982	1 774 953	140 029	7,89%

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2023	Montant comptabilisé en 2022	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la région				
- affectées à un projet DRDJS				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	40 540	40 540		
- non affectée				
Sous total	40 540	40 540		
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	39 240	30 300	8 940	29,50%
- non affectée	488 434	474 056	14 378	3,03%
Sous total	527 674	504 356	23 318	4,62%
Subventions de la CAF et PS				
- affectées à un projet	764 579	715 523	49 056	6,86%
- non affectée	553 220	505 526	47 694	9,43%
Sous total	1 317 799	1 221 049	96 750	7,92%
Autres financeurs DR ASP + MSA + CARSAT + AURACS				
- affectées à un projet	28 969	9 008	19 961	221,59%
- non affectée				
Sous total	28 969	9 008	19 961	221,59%
TOTAL	1 914 982	1 774 953	140 029	7,89%

La subvention de fonctionnement CAF est en augmentation car le poste comptable était occupé par une personne CAF et sur 2023 est remplacé par un poste associatif.
Le centre social a la PS jeunesse depuis l'exercice 2023.

3.3. Les transferts de charges

Transfert de Charges	2023	2022
REMBOURSEMENT FORMATION	6 315	13 848
REMBOURSEMENT SINISTRE PAR ASSURANCE	812	1 081
REFACTURATION FRAIS RESTAURATION	6 777	4 781
IJ PREVOYANCE	6 055	1 007
AVANTAGE EN NATURE MUTUELLE	319	266
FRAIS GESTION		550
AUTRES		324
CHOMAGE PARTIEL		0
TOTAL	20 278	21 856

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2 023	2 022
Charges		
- Régularisation comptes clients	5 161	291
- Régularisation comptes fournisseurs	286	
- Caisse et chèques ANCS perdus	260	
- Contraventions et amendes	182	
- Divers charges	257	
Sous total	6 146	291
Produits		
- Reprise subvention équipement	3 628	3 390
- Chèque de +1an non encaissés	710	817
- Régularisation compte clients	2 876	833
- Régularisation compte personnel	15	
- Régularisation fonds insertion prof. Handicap	3 163	
- Divers produits	215	108
Sous total	10 606	5 148

3.5. 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.

3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition	2 023	2 022
Personnel	28 719	43 513
Locaux	219 569	198 281
Frais de fonctionnement	27 486	31 259
TOTAL	275 774	273 053
Mises à disposition par financeurs	2 023	2 022
CAF de Lyon	198 270	192 281
VILLE de Lyon	77 504	77 504
METROPOLE + CRECHE ST BERNARD		3 267
TOTAL	275 774	273 053

La ville de Lyon n'a pas communiqué les données de 2023. Les montants notifiés en 2022 ont été comptabilisés en accord avec les financeurs.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

	2 023	2 022	Variation	
			Montant	%
Situation nette (A)	626 672	690 371		
Actif immobilisé (B)	85 281	56 818		
Fonds de roulement (A-B)	541 390	633 553	-92 163	-14,55%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 43 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.

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'élèvent à 7 440€.

4.5. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ainsi que leur avantage en nature s'élèvent à 111 465.22 euros pour l'exercice 2023.