

# Rapport du commissaire aux comptes

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

23, Rue Jules Romain

69 120 VAULX EN VELIN

Exercice clos le : 31/12/2023

APE : 8891A

SIREN 310 580 774

**ACS AUDIT**

**Société de Commissaires aux Comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM**

**355 Rue Gabriel Voisin 69 400 VILLEFRANCHE sur SAONE**

**Tél : 04.74.62.98.66 - [contact@novecap.fr](mailto:contact@novecap.fr)**

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



CENTRE SOCIAL DU GRAND VIRE

Association

Siège social : 23 Rue Jules Romain

69120 VAULX EN VELIN

---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL DU GRAND VIRE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes

---

**ACS AUDIT**

**Membre de la Compagnie Régionale LYON-RIOM**

**355 rue Gabriel Voisin - 69400 Villefranche-sur-Saône**

**Tél. : 04.74.62.98.66 – [contact@novecap.fr](mailto:contact@novecap.fr)**

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



auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Fait à Villefranche sur Saône, le 22 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

ACS AUDIT, représenté par

Patrick PERRIN



---

**ACS AUDIT**

**Membre de la Compagnie Régionale LYON-RIOM**

**355 rue Gabriel Voisin - 69400 Villefranche-sur-Saône**

**Tél. : 04.74.62.98.66 – [contact@novecap.fr](mailto:contact@novecap.fr)**

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

## ANNEXE

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

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

---

### ACS AUDIT

**Membre de la Compagnie Régionale LYON-RIOM**  
**355 rue Gabriel Voisin - 69400 Villefranche-sur-Saône**  
**Tél. : 04.74.62.98.66 – [contact@novecap.fr](mailto:contact@novecap.fr)**  
**SARL au Capital de 8 000 € - RCS Villefranche 449 213 578**

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	17 092	17 092		1 956
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	63 886	61 924	1 962	4 839
	Autres immobilisations corporelles	161 640	145 934	15 706	30 756
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	11 433		11 433	
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	30 723		30 723	30 122
	Prêts				50
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>284 774</b>	<b>224 950</b>	<b>59 824</b>	<b>67 723</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				363
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 113	1 760	21 353	14 806
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	194 967		194 967	120 887
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	713 152		713 152	629 426
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 208		6 208	6 645
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>937 441</b>	<b>1 760</b>	<b>935 680</b>	<b>772 127</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>1 222 214</b>	<b>226 710</b>	<b>995 504</b>	<b>839 850</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					50
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	207 022	207 022
	Autres		
	Report à nouveau	169 210	129 354
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>175 092</b>	<b>39 845</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>551 324</b>	<b>376 222</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	17 205	32 899
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>17 205</b>	<b>32 899</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>568 529</b>	<b>409 121</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 241	124 113
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>20 241</b>	<b>124 113</b>
Provisions	Provisions pour risques	76 556	35 000
	Provisions pour charges	60 955	68 247
	<b>Total des provisions</b>	<b>137 510</b>	<b>103 247</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	463	95
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	42	
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 704	52 672
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	136 072	131 840
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 840	3 805
	Produits constatés d'avance	70 102	14 957
	<b>Total des dettes</b>	<b>269 223</b>	<b>203 369</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>995 504</b>	<b>839 850</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	175 092,15	39 845,13
	(1) Dont à moins d'un an	269 181	203 369
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	463	95



## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	3 180	2 995
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	608 759	487 889
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	730 382	825 873
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 295	35 697
	Utilisations des fonds dédiés	8 259	104 096
	Autres produits	(9)	12
Total des produits d'exploitation		1 391 865	1 456 561
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	16 498	18 992
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	283 276	282 009
	Aides financières	22 182	15 907
	Impôts, taxes et versements assimilés	42 531	35 727
	Salaires et traitements	700 565	691 337
	Charges sociales	217 314	226 530
	Dotation aux amortissements et dépréciations	22 284	42 610
	Dotation aux provisions	16 487	
	Reports en fonds dédiés	3 708	124 113
	Autres charges	5 471	51
Total des charges d'exploitation		1 330 317	1 437 277
RESULTAT D'EXPLOITATION		61 548	19 284

## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>61 548</b>	<b>19 284</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 042	1 344
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>3 042</b>	<b>1 344</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 042</b>	<b>1 344</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>64 591</b>	<b>20 628</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	114 861	830
	Sur opérations en capital	15 694	18 671
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 501	317
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>136 056</b>	<b>19 818</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	486	441
	Sur opérations en capital		160
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 068	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>25 554</b>	<b>601</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>110 501</b>	<b>19 217</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 530 963</b>	<b>1 477 723</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 355 871</b>	<b>1 437 878</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>175 092</b>	<b>39 845</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		97 019	93 557
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>97 019</b>	<b>93 557</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		97 019	93 557
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>97 019</b>	<b>93 557</b>

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de 995 504 euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de 1 530 963 euros
  - un total charges de 1 355 871 euros
  - dégage un résultat de 175 092 euros Excédentaire

L'exercice considéré :

- débute le 01/01/2023
- finit le 31/12/2023
- et a une durée de 12 mois.

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018) ainsi que le règlement de la Caisse d'Allocation familiale.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

## Annexe au Bilan

### 1. Faits marquants / Evénements postérieurs à la clôture

- Augmentation des prestations de service de +120 870,20 euros et baisse des subventions de - 95 491,02 euros principalement liée à un changement de dispositif de financement CAF / VILLE DE VAULX EN VELIN

Nouveau dispositif de conventionnement territorial Bonus Territoire sur les actions bénéficiant de prestations de service CAF sur les EAJE et ALSH. Anciennement la CAF versait à la VILLE sa part contrat enfance qui reversait au centre social sa part ainsi que celle de la CAF. Depuis la convention bonus territoire, la CAF attribue directement la prestation de service bonus au centre social qui s'élève à 73 847,28 euros. En contrepartie la subvention contrat enfance de la VILLE de VAULX EN VELIN baisse de 86 000 euros,

- Augmentation des prestations de service unique EAJE de + 22 278,39 euros liée au taux d'occupation et à l'augmentation du prix horaire facturé du service unique de la CAF du Rhône de plus de 7% entre 2022 et 2023.

- Baisse de la subvention de la Ville de Vaulx en Velin pour un montant de 11 628 euros

- Mise à disposition de la direction de l'association auprès d'un autre centre social à raison d'un jour par semaine de mars à septembre 2023.

### - Projet accueil innovant et inclusif - Fonds dédiés 2020 - état d'avancement du projet au 31.12.2022

L'association a mandaté un architecte pour une étude d'aménagement du centre social notamment sur la conception accueil. Les acomptes sur honoraires d'immobilisations en cours s'élèvent à 2 282,40 euros au 31.12.2021.

- Démarrage de la phase 1 sur l'exercice 2021 : elle consiste à la réalisation des plans, de demandes des travaux auprès de la Ville avec notamment l'intervention de deux cabinets d'étude sur le visuel de l'accueil et support de communication auprès des adhérent(es) du centre social avec une vue en 3D en cours de finalisation sur l'exercice 2022. Le Coût global de cette phase s'élève à 14 616 euros, elle est financée par la subvention d'investissement de la CAF qui s'élève à 15 000 euros. Le reliquat sera de 384 euros.

- Phase 2 à partir de 2022 : réalisation des plans détaillés, de la vue 3 D de l'ensemble du lancement jusqu'aux appels d'offre pour le choix des entreprises prestataires et réalisation de l'agenda programmation des travaux

- Phase 3 : sur les exercices à venir : phase consistant à la réalisation des travaux et la conduite du chantier par l'Architecte.

Le centre a proposé à ses partenaires financeurs de pouvoir réorienter les fonds dédiés sur le financement en partie du projet Accueil Innovant et Inclusif en 2021. La phase 2 a pu avancer jusqu'aux plans détaillés et de la vue 3 D de l'ensemble du lancement. Le lancement des appels d'offre n'a pu avoir lieu, l'association étant en attente du retour des financeurs pour valider définitivement le projet.

Sur la Phase 2, le coût des plans détaillés et vue en 3 D ainsi que les honoraires de contrôle technique s'élève à 13 836 euros sur 2022 :

- 3 708 euros sur l'utilisation des Fonds dédiés sur les travaux de l'architecte
- 6 693,60 euros sur l'utilisation de la subvention d'investissement CAF sur les travaux situation 1 de l'architecte
- 1 152 euros sur les travaux de l'APAVE pour les contrôles techniques de construction sur la phase de conception

Au 31.12.2022, la subvention d'investissement de la CAF de 15 000 euros utilisés a été utilisés en partie à hauteur de 10 128 euros :

- utilisation de 2 282,40 euros en 2021, travaux d'études architecte conception plans simplifiés et devis
- utilisation de 7 845,60 euros en 2022, travaux des plans détaillés et vue 3D
- reste à utiliser sur 2023 la somme de 4 488 euros

La phase 3 est en cours d'étude, l'association a relancé les financeurs, plusieurs possibilités en 2023 :

- soit le projet continue et les appels d'offre seront lancés en cas de réponse favorable des financeurs
- soit le projet s'arrête à la phase des études, et dans ce cas les fonds dédiés seront réintégrés dans les fonds propres.

Au 31.12.2023 l'association a pris la décision de reprendre la totalité des fonds dédiés affectés à " accueil inclusif " afin de les intégrer dans les fonds associatifs, soit 99 321,31 euros.

### 2. Immobilisations et amortissements

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

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

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

## Annexe au Bilan

- Mobilier

3 à 5 ans

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

### 3. Créances et dettes

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

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

### 4. Provisions pour retraite

L'association a opté pour la comptabilisation au passif du bilan des engagements de départ à la retraite. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans et tenant compte des éléments suivants :

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

La provision pour retraite au 31.12.2023 s'élève à 60 954,91 Euros. La variation de 7 292,27 euros à la baisse s'explique principalement par l'évolution de la législation sociale, passage de l'âge légal de départ à la retraite de 62 ans à 64 ans et du taux de charges sociales forfaitaire de 50% à 30%.

### 5. Provisions pour risque

Une provision pour risque demeure au 31.12.2023 à hauteur de 35 000 euros, cette dernière avait été constituée pour des faits ayant démarré sur l'exercice 2020, le litige est en cours.

Dotation de provision pour risque liées aux parties prenantes de 41 555,56 euros dont le risque est connu et constaté au 31.12.2023.

### 6. Fonds dédiés

#### 6.1 Projet "Accueil innovant et inclusif"

L'association après demande à ses financeurs a pris la décision de reporter une partie des financements non utilisés pendant la période de confinement du 16 mars au 10 mai en les orientant sur les projets suivants :

- Réponses aux problématiques d'accès au droit pour 40 553 euros
- Renforcement des réponses à destination des familles les plus fragiles pour 33 043 euros
- Amélioration qualitative de l'accueil des jeunes et des enfants ALSH pour 4 016 euros
- Poursuite du travail autour de la sécurisation dans le cadre du projet social pour 19 784 euros

Soit un total de report de subvention d'exploitation de 97 396 euros.

Les fonds dédiés ont été calculés de la manière suivante : quote part de 38 jours de fermeture liée au confinement sur 253 jours de fonctionnement prévus sur 2020, ils concernent les subventions EAJE VILLE, la subvention de fonctionnement VILLE, La subvention de fonctionnement CAF, la subvention Metropole

L'association a fait la demande lors du dialogue de gestion une dérogation aux financeurs pour l'orientation des quotes parts de subventions sur les projets définis proposés ci dessous en 2020 sur l'année 2021.

Au 31.12.2021, les fonds dédiés ont été reportés sur l'exercice 2022 de manière exceptionnelle, l'association ayant en priorité utilisés les subventions attribuées sur l'exercice. L'association a fait la demande aux financeurs d'affecter ses sommes perçues sur l'exercice 2022 avec une réorientation du projet autour de "l'accueil innovant et inclusif".

Reprise totale des fonds dédiés en produits exceptionnels sur exercices antérieurs afin de les intégrer au fonds associatifs à travers le résultat excédentaire sur l'exercice 2023

#### 6.3 Projet Médiation numérique de la VILLE DE VAULX EN VELIN

L'association n'ayant pu utiliser toutes ses subventions 2022 attribuée par la VILLE, elle a demandé à son financeur une dérogation pour pouvoir utiliser la somme de 28 500 euros en 2023 pour compléter les financements de l'ETAT sur le dispositif Conseiller numérique afin de renouveler le projet pour un an supplémentaire.

Des fonds dédiés ont été constitués pour la somme nécessaire à la continuité du projet numérique à compter de mars 2023.

La somme de 6 333,33 euros a été utilisée sur l'exercice 2023.

## Annexe au Bilan

### 6.4 Autres projets

Projet Gilet Roses the à la mente, report de 1925,31 euros suite à accord du financeur pour finaliser l'action sur 2023. L'action ayant été totalement finalisée sur 2023, la somme a été reprise.

### 7. Charges exceptionnelles de 25 554 euros dont :

- Régularisations diverses de 485.87 euros
- dotations provisions exceptionnelles de 25 068.26 euros

### 8. Produits exceptionnels de 136 056 euros dont :

- produits sur exercices antérieurs de 99 321,31 euros accueil inclusif reprise de la part de fonds dédiés de 2020 non utilisés au 31.12.2023
- quote part virée au compte de résultat de subventions d'investissement de 15 694 euros

### 9. Rémunération des dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2023 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membres bénévoles du Conseil d'Administration est de 0 €.

### 10. Contributions volontaires en nature

#### 10.1 Mise à disposition par la Ville de Vaulx en Velin les locaux et charges locatives de 97 018.89 euros

Les avantages en nature accordées par la ville de VAULX EN VELIN au centre social pour l'année 2023 sont les suivantes :

- Loyers des locaux de I 119 M2 :	83 466.21	Euros
- loyers des locaux Carco 70 M2 :	5 818.02	Euros
- Charges de copropriété :	7 173.10	Euros
- Contrat alarme et CSU :	561.56	Euros

Soit un montant total de 97 018.89 euros

#### 10.2 Bénévolat

Le bénévolat d'activités régulier est estimé à 427.50 heures en 2023 évalué sur la base smic de 11.52 euros et un taux de charges sociales à hauteur de 36% soit 6 697.73 euros toutes charges comprises :

- Accompagnement à la scolarité primaire avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Accompagnement à la scolarité des collégiens avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Accompagnement à la scolarité des Lycéens avec la participation de 2 bénévoles de l'ENTPE sur 30 séances de 2 heures représentant 120 heures
- Ecrivain public avec la participation d'un bénévole de janvier à décembre sur 30 séances de 1,5 heure et d'une deuxième bénévole de septembre à décembre sur 15 séances de 1.5 heures représentant un total de 67.50 heures.

### 11. Effectifs présents au 31 décembre 2023 en ETP moyen

ETP en 2023 de 21 contre 23 en 2022

## Concours publics et subventions

31/12/2023

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
<b>Concours publics et subventions</b>						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		112 739	448 740	160 112	8 791	730 382
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>112 739</b>	<b>448 740</b>	<b>160 112</b>	<b>8 791</b>	<b>730 382</b>

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
ET AT FONJEP		7 107	
ET AT SUBVENTIONS AFFECTEES SUR PROJET		71 722	
ET AT REMBOURSEMENT EMPLOIS AIDES		33 910	
METROPOLE SUBVENTIONS FONCTIONNEMENT		26 740	
METROPOLE SUBVENTIONS EVASION ESTIVALE		8 000	
COMMUNE SUBVENTION CONTRAT ENFANCE		169 429	
COMMUNE SUBVENTION FONCTIONNEMENT		244 571	
CAF DU RHONE SUBVENTION FONCTIONNEMENT		128 584	
CAF DU RHONE SUBVENTIONS AFFECTEES		13 528	
CAF DU RHONE SUBVENTION FPT		18 000	
CARSAT SUBVENTION AFFECTEE		1 750	
MSA SUBVENTION AFFECTEE		7 041	
Totalisation		730 382	



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	17 092					17 092
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 092					17 092
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 886					63 886
	Instal., agencement, aménagement divers	32 049		640			32 689
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	128 951					128 951
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes			12 073		640	11 433
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	224 886		12 713		640	236 959	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	30 122		601			30 723
	Prêts et autres immobilisations financières	50				50	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30 172		601		50	30 723
TOTAL		272 150		13 314		690	284 774

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	15 136	1 956		17 092
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 136	1 956		17 092
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	59 047	2 877		61 924
	Autres instal., agencement, aménagement divers	17 800	5 694		23 494
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	112 444	9 996		122 440
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		189 291	18 567		207 858
TOTAL		204 426	20 524		224 950

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	68 247		7 292	60 955
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	35 000	41 556		76 556
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		103 247	41 556	7 292	137 510
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> Sur-immobilisations				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	5 500	1 760	5 500	1 760
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 500	1 760	5 500	1 760
TOTAL GENERAL		108 748	43 316	12 793	139 271
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			18 248	7 292	
			25 068	5 501	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	23 113	23 113	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	900	900	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	190 235	190 235	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	3 831	3 831	
	Charges constatées d'avance	6 208	6 208	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>224 288</b>	<b>224 288</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		50		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	463	463		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	47 704	47 704		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	67 099	67 099		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 635	58 635		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 338	10 338		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	14 840	14 840		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	70 102	70 102		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>269 181</b>	<b>269 181</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	207 022				207 022
Autres réserves					
Report à nouveau	129 354	39 845	10		169 210
Excédent ou déficit de l'exercice	39 845	(39 845)	175 092		175 092
<b>Situation nette</b>	<b>376 222</b>		<b>175 102</b>		<b>551 324</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	32 899			15 694	17 205
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>409 121</b>		<b>175 102</b>	<b>15 694</b>	<b>568 529</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	77 786			77 786
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	77 786			77 786
Quotes-parts virées au compte de résultat	44 887	15 694		60 581

## Charges à payer

		31/12/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>122 600</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>28 355</b>
Fournisseurs fact non parvenue	28 355	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>94 245</b>
Indemnités journalières secu	136	
Ij prévoyance	1 002	
Provisions congés payés	48 834	
Prov prime de précarité	5 643	
Rbt frais de déplacement sal.	125	
Prov.heures suppl. à payer	3 886	
Personnel-ch.à payer-pr.à rec.	6 721	
Charges soc congés payés	19 686	
Charges sociale prime de préca	1 666	
Charges sur heures suppl a paye	1 826	
Charges fiscales sur cp	4 408	
Charges fisc.heures à payer	311	

## Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		190 235
<b>Autres créances</b>		<b>190 235</b>
Etat	24 000	
Metropole grand lyon	1 012	
Ville	2 378	
Caf subv fonct	6 435	
Caf accompt scolaire	3 833	
Caf fond public et territoire	18 000	
Caf ps eaje	88 961	
Caf ps aslh extra peris	16 151	
Ps animation globale	9 988	
Caf acf	3 341	
Caf vfs-vvv-reaap	696	
Carsat autres subventions	8 400	
Msa subventions à recevoir	7 041	



Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			6 208
MAINTENANCE CLIMATISATION EAJE	01/01/2024 31/12/2024	381	
ASSURANCE MULTIRISQUES	01/01/2024 31/12/2024	5 748	
AUTRES CHARGES CONSTATES D'AVANCE	01/01/2024 31/12/2024	79	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			6 208

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			70 102
ET AT PLAN DE RELANCE CONSEILLER NUMERIQ	01/01/2024 31/12/2026	37 333	
PARTICIPATIONS USAGERS ATELIERS 2023	01/01/2024 31/07/2024	7 454	
CAF ACCOMPAGNEMENT A LA SCOLARITE	01/01/2024 30/06/2024	3 965	
CARSAT ATELIERS 2024	01/01/2024 31/12/2024	12 250	
CHANTIERS JEUNES DYNAMICS	01/01/2024 30/06/2024	9 100	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			70 102

--

# Rapport Spécial

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

23, Rue Jules Romain

69 120 VAULX EN VELIN

Exercice clos le : 31/12/2023

APE : 8891A

SIREN 310 580 774

**ACS AUDIT**

**Société de Commissaires aux Comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de LYON-RIOM**

**355 Rue Gabriel Voisin 69 400 VILLEFRANCHE sur SAONE**

**Tél : 04.74.62.98.66 - [contact@novecap.fr](mailto:contact@novecap.fr)**

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



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES  
Exercice clos le 31.12.2023**

---

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisé, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Lors de nos contrôles, nous avons identifié la convention suivante :

Administrateur concerné

Le représentant de la maire de VAULX en VELIN

Nature de l'opération

La commune de VAULX en VELIN a financé votre association en 2023 pour un montant de 483 480 € sous forme de subventions. Entre outre, les contributions volontaires en nature réalisées par la commune ont été de 97 019 € pour l'exercice.

Administrateur concerné

Le représentant de la Caisse d'allocation familiale du Rhône



**Association pour la gestion du Centre Social le Grand Vire**  
**23, Rue Jules Romain**

**69 120 VAULX EN VELIN**

Convention

La caisse d'allocation familiale du Rhône a versé à titre de subvention et de prestations de services à votre association un montant de 534 890 Euros au cours de l'exercice 2023.

Gleizé,  
Le 22 mai 2024  
Pour ACS AUDIT  
Patrick PERRIN  
Commissaire aux comptes

