

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
CENTRE SOCIAL DU MOULIN À VENT**

**47, rue Professeur Roux
69200 VENISSIEUX**

RAPPORT

DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2025

**GAZAGNES Jacques
Commissaire aux comptes
Inscrit auprès de la cour d'appel de Lyon
7, chemin du Pavillon
69300 CALUIRE ET CUIRE**

ASSOCIATION POUR LA GESTION DU CENTRE SOCIAL DU MOULIN À VENT
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2025

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 pour la gestion du centre social du Moulin à Vent 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 01/01/2025 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe 2 de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de réglementation comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

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 POUR LA GESTION DU CENTRE SOCIAL DU MOULIN À VENT
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels - exercice clos le 31/12/2025

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 19 mai 2026



Jacques Cazagnes
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.

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

- **BILAN** (pages 1 et 2)
- **COMPTE DE RESULTAT** (pages 3 et 4)
- **ANNEXE** (pages 5 à 11)

N° SIRET : 326.923.141.000.13

BILAN AU 31/12/2025 - CENTRE SOCIAL MOULIN A VENT				
ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	7 415,70	7 415,70	-	261,25
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 415,70	7 415,70	-	261,25
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	66 979,69	49 587,62	17 392,07	7 758,87
Agencement Aménagement	2 154,12	2 154,12	-	-
Materiel d'activité	10 553,76	7 387,69	3 166,07	-
Materiel informatique	14 846,42	9 405,00	5 441,42	763,88
Materiel de bureau	5 076,22	2 343,29	2 732,93	3 711,89
Mobilier	34 349,17	28 297,52	6 051,65	3 283,10
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	74 395,39	57 003,32	17 392,07	8 020,12
COMPTES DE LIAISON (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	2 359,94	-	2 359,94	3 201,13
Créances	203 648,62	-	203 648,62	164 583,53
Créances clients usagers et comptes rattachés	13 825,53	-	13 825,53	8 764,86
Autres créances financeurs	184 034,94	-	184 034,94	152 984,02
Autres - av FRS + divers formation	5 788,15	-	5 788,15	2 834,65
Charges constatées d'avance	821,74	-	821,74	452,16
Disponibilités :	309 776,78	-	309 776,78	391 456,38
Crédit mutuel c/c	30 858,61	-	30 858,61	57 523,29
Livret Crédit Mutuel	84 621,90	-	84 621,90	82 834,72
Livret partenaire Triplex Crédit Mutuel	193 583,70	-	193 583,70	249 960,75
Chèques à encaisser	69,00	-	69,00	276,40
Caisse	643,57	-	643,57	861,22
TOTAL (III)	516 607,08	-	516 607,08	559 693,20
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	591 002,47	57 003,32	533 999,15	567 713,32

BILAN AU 31/12/2025 - CENTRE SOCIAL MOULIN A VENT

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserve	220 000,00	200 000,00
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	72 193,97	85 865,38
Excédent ou déficit de l'exercice	- 10 843,80	6 328,59
Situation nette (sous-total)	281 350,17	292 193,97
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 005,52	1 716,41
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	287 355,69	293 910,38
COMPTES DE LIAISON (II)		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés	16 219,40	17 776,47
TOTAL (III)	16 219,40	17 776,47
PROVISIONS		
Provisions pour départ à la retraite	34 746,00	47 705,00
TOTAL (IV)	34 746,00	47 705,00
DETTES		
Emprunts	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 961,14	41 174,34
Dettes fiscales et sociales :	113 400,94	107 756,35
Urssaf - Assedic	34 895,00	20 452,00
Retraite - Prévoyance - Mutuelle	12 031,70	11 056,91
Taxe sur salaire - PAS - formation professionnelle	10 163,00	9 901,00
Provision congés payés + CDD + Rémunération due	55 043,80	64 635,93
IJ SS	397,44	564,51
Impôt sur les Sociétés	870,00	1 146,00
Produits constatés d'avance	48 315,98	59 390,78
TOTAL (V)	195 678,06	208 321,47
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	533 999,15	567 713,32

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2025 - CENTRE SOCIAL MOULIN A VENT	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	6 688,00	6 765,00
Ventes de biens et services	618 250,91	597 005,87
Participation des adhérents	156 263,76	150 732,16
Participation des adhérents activités	60 727,92	55 936,04
Participation CDL les petits loups	18 217,50	20 090,50
Participation EAJE	77 318,34	74 705,62
PS CAF du Rhône	443 937,55	446 273,71
PS CAF CLSH + PS CLSH handicap	6 868,42	6 811,92
PSU CAF EAJE + heures accueil enfants + journées pédagogiques	242 732,09	249 352,56
PS CAF CLAS	10 155,77	13 365,51
PS CAF Animation Collective Famille	27 650,10	27 020,46
PS CAF Animation Globale	82 646,08	80 764,37
PS CAF Bonus Mixité EAJE	-	-
PS CAF Bonus Attractivité EAJE	23 280,00	23 280,00
CAF Bonus Territoire - CTG	50 605,09	45 678,89
Mise à disposition	18 049,60	
Mise à disposition Conseil, Numérique	18 049,60	
Produits de tiers financeurs	401 150,38	403 173,23
Subvention Ville de Vénissieux	297 200,00	297 200,00
Subvention Métropole	31 900,00	31 900,00
Subvention CAF Fonctionnement	8 712,00	11 224,00
Subvention CAF Fonds Publics et Territoires - et Valeurs de la République	14 000,00	14 000,00
Subventions CAF Divers (VFS - SF - REAP...)	7 243,00	6 439,12
Subvention Conseiller Numérique	12 257,53	17 410,11
Subvention Préfecture du Rhône	28 000,00	25 000,00
PS MSA	10,87	-
Op.Sub.Inv.viré au Cr	1 826,98	-
Autres produits de gestion courante	13 327,04	
dons, photocopies, divers ..	1 785,24	
Rentrées sur créances et dettes d'exploitation	11 541,80	
Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges	17 366,00	10 087,98
Reprise Provision retraite	17 366,00	-
Rbt IJ Prévoyance		8 509,18
Rbt Uniformation + rbt AGHPFIPH		1 578,80
Utilisations des fonds dédiés	13 557,07	2 311,37
Autres produits (dons, photocopies, MAD personnel facturé, divers ...)		76,77
TOTAL I	1 070 339,40	1 012 655,22
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats et fournitures d'activités	22 599,41	22 338,60
Variation de stocks	841,19	695,76
Autres achats et charges externes	180 531,93	168 671,64
Impôts, taxes et versements assimilés	32 073,04	31 024,29
Salaires et traitements	617 933,03	590 402,59
Cotisations sociales	210 060,73	199 130,87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 474,71	2 943,43
Dotations aux provisions	4 407,00	5 229,00
Reports en fonds dédiés	12 000,00	10 000,00
Perte sur créance irrécouvrable	802,29	248,17
TOTAL II	1 085 723,33	1 029 292,83
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 15 383,93	- 16 637,61
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	5 410,13	7 186,54
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 410,13	7 186,54
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	-	-
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5 410,13	7 186,54
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 9 973,80	- 9 451,07

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2025 - CENTRE SOCIAL MOULIN A VENT	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		1 227,78
Sur opérations en capital (QP subv. Investissement virée au résultat)		2 276,69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		6 656,19
TOTAL V	-	10 160,66
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	-	-
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-	10 160,66
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	870,00	1 146,00
Total des produits (I+III+V)	1 075 749,53	1 036 767,42
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 086 593,33	1 030 438,83
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 10 843,80	6 328,59
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite des bâtiments	62 000,00	62 000,00
Mise à disposition gratuite entretien des locaux et jardiniers	18 631,00	20 570,00
Bénévolat	40 353,00	37 785,00
TOTAL	120 984,00	120 355,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite des bâtiments	62 000,00	62 000,00
Mise à disposition gratuite entretien des locaux et jardiniers	18 631,00	20 570,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	40 353,00	37 785,00
TOTAL	120 984,00	120 355,00

ANNEXE 2025

1 - INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1 - 1 - INFORMATION GENERALES

- L'association à pour objet: gérer, promouvoir, soutenir et favoriser la création et le développement de toutes activités d'ordre social, familial et culturel au profit de tous les habitants demeurant dans le périmètre d'action du centre social; favoriser les prises de responsabilités citoyennes, notamment en suscitant des vocations de bénévoles et en veillant à leur formation, en s'appuyant sur les fondements de l'éducation populaire; promouvoir la laïcité au sein de ses actions dans un esprit de vivre ensemble et de respect de chacun.

- Pour mettre en oeuvre ses actions, l'association dispose d'un bâtiment mis à disposition par la municipalité de Vénissieux, d'une équipe de 18 salariés ETP et de 21 bénévoles ainsi que de ressources financières issues de ses activités - versés par les adhérents (petite enfance, enfance, adultes, seniors) et des subventions et prestations de services accordées par la Ville de Vénissieux, la CAF

1 - 2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le niveau d'activité global de l'association reste élevé avec 767 familles et 1 132 personnes différentes qui ont été inscrites au moins dans une activité en 2025. L'année 2025 s'inscrit dans la continuité de 2024 avec peu de variations budgétaires.

- PRODUITS :

Participation des adhérents : + 5 531 € (+3,67%) par rapport à 2024. L'augmentation est liée à une très bonne année pour les activités de loisirs adultes sur la saison 2025/2026 (+ 4 700 €, soit +8,57%) et par une augmentation du taux d'effort sur l'EAJE (1,67€ en 2025 contre 1,54€ en 2024). Cependant, ces hausses masquent une baisse des participations sur le centre de loisirs "Les petits loups" (- 1 873 €, soit -9,32%) liée à une baisse de la fréquentation.

CAF : les prestations de service de la CAF sont en légère baisse par rapport à 2024 (-0,73%) : la baisse de la fréquentation du centre de loisirs et l'augmentation du taux d'effort de la crèche sont compensés par une augmentation de 2,33% des PS ACF-Animation Globale (+ 2 511 €) et de 10% du bonus territoire (+ 4 926 €).

Etat : subvention conseiller numérique : cette subvention est dégressive et s'arrête fin juin 2026. Sur 2025, la subvention a diminué de 5 153€ par rapport à 2024 (-29,60%).

Etat : subvention politique de la ville : baisse de 2 000€ sur les quartiers d'été.

- CHARGES :

Autres achats et charges externes : Augmentation de 62% des coûts liés à l'intérim sur l'EAJE (+ 15 300 €) en raison de problématiques de recrutement et du remplacement du mi-temps thérapeutique d'une auxiliaire. Baisse de 3000€ de la facturation des fluides par la ville de Vénissieux.

Salaires et cotisations sociales : augmentation de 38 460 € (4,65%) due à l'augmentation du salaire socle et au départ de l'ancien directeur qui représente un coût de 38 548,40€ en partie compensé par la reprise de la provision retraite pour 17

2 - PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément au plan comptable homologué par l'ANC (Autorité des Normes comptables).

L'exercice 2025 marque une évolution importante dans la présentation des comptes de l'association, avec la première application du règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Ce nouveau cadre comptable vise à renforcer la lisibilité, la transparence et la comparabilité des informations financières. Dans ce contexte, l'association a adapté ses méthodes comptables afin de se conformer aux nouvelles dispositions, notamment en matière de présentation des états financiers et de classification de certains postes; et ce conformément aux dispositions relatives aux changements de méthodes comptables prévues par le Plan comptable général, notamment les articles 122-1 et 122-2 du règlement ANC n° 2014-03, applicables en l'absence de dispositions spécifiques contraires, conformément aux principes comptables en vigueur. Les produits exceptionnels ont changé de définition en 2025. Il n'y a donc plus de produits exceptionnels en 2025, ce qui augmente les produits d'exploitation de 11 541€ avec le poste "rentrées sur créances et dettes d'exploitation".

Le plan comptable de la CAF a été respecté.

Les principes comptables ont été appliqués avec l'objectif de fournir une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association à la date de clôture :

- Continuité d'exploitation
- Séparation des exercices
- Coûts historiques

3 - INFORMATIONS SUR LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN

3-1 - IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

3 - 1 - 1 - Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

- Agencements des constructions	10 ans
- Logiciels	1 à 5 ans
- Matériel d'activité	3 à 10 ans
- Matériel de bureau	5 à 8 ans
- Matériel informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

3 - 1 - 2 - Tableau des mouvements d'immobilisations

	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin Exercice
Logiciels	7 415,70			7 415,70
Agencements	2 154,12			2 154,12
Matériel d'activité	7 035,90	3 517,86		10 553,76
Mat. Informatique	9 597,62	5 248,80		14 846,42
Mat. de bureau	5 076,22			5 076,22
Mobilier	37 319,17	5 080,00	8 050,00	34 349,17
TOTAL	68 598,73	13 846,66	8 050,00	74 395,39

*** Tableau des mouvements des amortissements**

	Début	Dotations	Reprises	Fin Exercice
Logiciels	7 154,45	261,25		7 415,70
Agencements	2 154,12			2 154,12
Matériel d'activité	7 035,90	351,79		7 387,69
Mat.Informatique	8 833,74	571,26		9 405,00
Mat. de bureau	1 364,33	978,96		2 343,29
Mobilier	34 036,07	2 311,45	8 050,00	28 297,52
TOTAL	60 578,61	4 474,71	8 050,00	57 003,32

La dotation aux amortissements se trouve dans le poste dotation aux amortissements et dépréciations du compte de résultat de l'association.

3 - 2 - ETAT DES CREANCES ET DES PRODUITS A RECEVOIR

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

Les créances font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non recouvrement et sont dépréciées le cas échéant.

	2025	2024
Créances :		
Subventions à recevoir (CAF + Ville)	183 130,14	152 984,02
Créances adhérents et autres produits à recevoir	13 825,53	8 764,86
Autres - av et acptes FRS - rbt formations - etc...	5 788,15	2 834,65
TOTAL	202 743,82	164 583,53

4 - INFORMATIONS SUR LES POSTES DU PASSIF DU BILAN

4 - 1 - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Début	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Réserve de trésorerie	200 000,00	20 000,00	-	220 000,00
Report à nouveau	85 865,38	6 328,59	20 000,00	72 193,97
Résultat de l'exercice	6 328,59		18 077,19	11 748,60
Subv. D'inv (cpte131-139)	1 716,41	6 116,09	1 826,98	6 005,52
TOTAL	293 910,38	32 444,68	39 904,17	286 450,89

Les subventions d'investissements sont reprises chaque exercice à concurrence des amortissements pratiqués.

4 - 2 - AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2024

Origine : excédent comptable	6 328,59	
Affectation au report à nouveau créateur	20 000,00	6 328,59
Affectation en réserve de trésorerie		20 000,00

4 - 3 - SUIVI DES FONDS DEDIES

Le montant initial de 5 000€ correspond à la subvention de la CAF pour la coéducation notifiée en 2020 dont l'action a été reportée en 2021 suite à la crise sanitaire due à la COVID-19, elle a été partiellement utilisée sur 2021, 2022, 2023, 2024 et soldée en 2025.

Le montant initial de 5 000€ de la subvention CAF développement durable notifiée fin 2022 a été partiellement utilisée en 2023, 2024 et 2025.

La subvention QPV d'un montant initial de 15 000€ a été partiellement utilisée en 2024 et soldée en 2025.

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (789100) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (589400) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
subv. CAF coéducation	5 000,00 €	436,72 €	436,72 €		0,00 €
Subv. CAF développement durable	5 000,00 €	7 339,75 €	3 120,35 €		4 219,40 €
Subv QPV	15 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	12 000,00 €	12 000,00 €
TOTAL	25 000,00 €	17 776,47 €	13 557,07 €	12 000,00 €	16 219,40 €

4 - 4 - PROVISION POUR INDEMNITE DE DÉPART EN RETRAITE

La provision pour départ en retraite des salariés, est calculée chaque année d'après les dispositions de la convention collective ALISFA : 1/60 de la rémunération brute par an plafonné à 15 ans.

La recommandation ANC n°2013-02 est appliquée.

au 31/12/2024	47 705,00
Dotation 2025	4 407,00
Reprise 2025	17 366,00
solde au 31/12/2025	34 746,00

4 - 5 - ETAT DES DETTES

	2025	2024
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés :		
Comptes fournisseurs	6 497,96	13 297,09
Comité d'établissement	5 816,36	5 620,77
Charges à payer (Télécom - CAC - Intervenants + divers)	7 544,98	7 256,48
Fluides Ville de Vénissieux	14 101,84	15 000,00
Total Frs	33 961,14	41 174,34
Dettes fiscales et sociales	113 400,94	107 756,35
TOTAL	147 362,08	148 930,69

4 - 6 - DETAIL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES

	2025	2024
Organismes sociaux :		
URSSAF - ASSEDIC	34 895,00	20 452,00
Caisse de Retraite	4 867,74	4 094,90
Caisse Prévoyance	3 180,42	3 080,67
Mutuelle	3 983,54	3 881,34
U SS	397,44	564,51
Taxe due sur les rémunérations :		
Taxe sur les salaires	4 176,00	4 032,00
Formation professionnelle	5 207,00	5 105,00
PAS	780,00	764,00
Dettes concernant les Congés payés et les RTT :		
Dettes congés à payer, primes	39 815,39	45 298,69
Provision charges sociales sur CP	15 228,41	19 337,24
IS Impôt sur les bénéfices	870,00	1 146,00
TOTAL	113 400,94	107 756,35

4 - 7 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	2025	2024
Don Association des Artistes du Moulin à Vent	350,00	350,00
AEPS participations 2/3 année	445,33	436,33
Participation adhérents 2/3 année	34 521,40	31 593,00
PS CAF CLAS 2/3 année	7 355,41	9 110,08
QP Subvention conseiller Numérique (jusqu'au 19/06/2026)	5 643,84	17 901,37
TOTAL	48 315,98	59 390,78

5 - INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**5 - 1 - ADHESIONS**

Le Centre Social appelle des cotisations auprès de ses membres. L'encaissement se fait lors des inscriptions aux activités.

5 - 2 - PARTICIPATIONS DES ADHERENTS

	2025	2024
Participations des adhérents aux activités	60 727,92	55 936,04
Participations CDL les petits loups	18 217,50	20 090,50
Participations EAJE - Moulin à Malices	77 318,34	74 705,62
TOTAL	156 263,76	150 732,16

5 - 3 - PRESTATIONS DE SERVICE CAF DU RHONE

	2025	2024
PSU CAF EAJE + heures accueil enfants + journées pédagogiques	242 732,09	249 352,56
PS CAF PILOTAGE	82 646,08	80 764,37
PS CAF ACF	27 650,10	27 020,46
PS CAF CLAS	10 155,77	13 365,51
PS CAF CLSH + ps clsh handicap	6 868,42	6 811,92
PS CAF BONUS MIXITE EAJE	-	-
PS CAF BONUS ATTRACTIVITE EAJE	23 280,00	23 280,00
CAF Bonus Territoire - CTG (versement direct au CSMV)	50 605,09	45 678,89
TOTAL	443 937,55	446 273,71

5 - 4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION NOTIFIEES

	2025	2024
Métropole de Lyon	14 900,00	14 900,00
Métropole - Conférence des financeurs - Prévention séniors	17 000,00	17 000,00
Etat Caisse des Dépôts - Subvention Conseiller Numérique	12 257,53	17 410,11
Etat Préfecture du Rhône - Quartiers été - QPV	28 000,00	25 000,00
Ville de Vénissieux fonctionnement	297 200,00	297 200,00
Subvention CAF Fonctionnement	8 712,00	11 224,00
Subvention CAF Fonctionnement REAP	3 500,00	2 000,00
Subvs CAF Fonds Publics et Territoires et Valeurs de la République	14 000,00	14 000,00
Subventions CAF VFS - SF	3 743,00	4 439,12
PS MSA	10,87	-
TOTAL	399 323,40	403 173,23

- Durées des conventions; engagement des financeurs:
- Les subventions sont notifiées annuellement ou de façon ponctuelle en fonction des projets réalisés par le centre social
- La subvention de fonctionnement et les différentes aides de la commune de Vénissieux ont fait l'objet d'une convention d'une durée de 4 ans signée en janvier 2004 et renouvelable par tacite reconduction.

5 - 5 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

5 - 5 - 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DE LA VILLE DE VENISSIEUX

En plus de la subvention d'exploitation, ces contributions sont communiquées par la ville et s'élèvent à :

Les sommes 2024 ne sont pas encore communiquées au CSMV.

	2025	2024
Mise à disposition des locaux	62 000,00	62 000,00
Coût entretien des locaux + jardiniers	18 631,00	20 570,00
TOTAL	80 631,00	82 570,00

5 - 5 - 1 - BENEVOLAT

	Activités :	Nbre de personnes	Nbre d'heures
Fête du Centre	Réunions - préparation - installation - buvette - rangement	5	20
Expo artistes	organisé par des bénévoles - préparation, installation, animation, rangement	8	130
Autres manifestations	soirée jeux - concerts chorale - bal costumé		
AG	Installation - préparation buffet - rangement		
Alphabétisation	4 bénévoles par cours de 2 heures - 3 cours par semaine - 30 semaines par an	7	720
Accompgt. scolaire	4 bénévoles par cours de 2h avec 3 séances par semaine - 30 semaines par an (4 X 2h X 3 séances x 30 semaines)	5	720
Permanences numériques et culture pour tous	3 bénévoles - 15 permanences culture pour tous de 2h dans l'année (30hx2 bénévoles = 60h) - 13 permanences numériques de 2h dans l'année (26h)	3	86
EAJE et CLSH maternel	EAJE 2 bénévoles 1fois/semaine = 80h CLSH: 4 bénévoles - moyenne 3h/jour x 34 jrs= 410h	6	490
	TOTAL	23 personnes	2166,00

-Estimation du taux horaire : salaire socle 2025 (22 600€ - convention collective ALISFA) avec 50% de cotisations sociales = 2166 heures X 18,63 € de l'heure = **40 353 € ce qui représente environ 1,2 équivalent temps plein.**

La loi comptable ne prévoit pas la possibilité de valoriser les heures du C.A. et du bureau pour l'administration de l'association. Cependant en nombre d'heures, les 6 bénévoles élus du bureau ont consacré 72 heures et les 14 bénévoles élus du C.A. ont consacré 160 heures en 2025.

5 - 5 - 3 - COMPARATIF CHARGES EXTERNES ET FRAIS DE PERSONNEL PETITE ENFANCE

	2025	2024
Personnel mis à disposition (appel médical)	40 068,25	24 677,17
Charges de personnel EAJE (salaires + charges + taxes)	318 534,80	318 750,71
Honoraires infirmière	11 933,50	11 933,50
IJ Prévoyance	1 492,18	6 663,20
Uni Formation (rbt salaires des salariés en formation)	-	-
TOTAL	369 044,37	348 698,18

5 - 5 - 4 - INFORMATIONS SUR LES PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICE ANTÉRIEUR

- Les charges sur exercice antérieur - NEANT
- Les produits sur exercice antérieurs - NEANT

6 - AUTRES INFORMATIONS

6 - 1 - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du CAC figurant au compte de résultat de l'exercice 2025 relatif à la certification des comptes sont de 4600€ TTC.

6 - 2 - REGIME FISCAL

L'association n'ayant pas d'activité lucrative elle n'est pas soumise aux impôts commerciaux.
Elle s'acquitte uniquement de l'IS sur ses placements soumis à cet impôt.

6 - 3 - REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES SALARIES ET DES DIRIGEANTS BENEVOLES, AINSI QUE LEURS AVANTAGES EN NATURE:

- Les dirigeants bénévoles ne perçoivent aucune rémunération ou avantages en nature.
- Le cumul de la rémunération brute annuelle 2025 des deux cadres salariés est de : 95 005,01 euros.
- Il n'y a aucun avantage en nature.

6 - 4 - TABLEAU D'EVOLUTION DES EFFECTIFS

	2025	2024
Nombre de salariés au 31/12	27	31
Equivalents temps plein au 31/12 - ETP URSSAF	17,16	17,58
Equivalents temps plein au 31/12 y compris CEE	17,7	18,13
Nombre de salariés différents sur l'exercice	61	59

