



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

Centre social de Belleville, Saint-Jean-d'Ardières et Taponas
Association loi 1901

28 Boulevard Joseph Rosselli
69220 BELLEVILLE EN BEAUJOLAIS

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

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

A l'attention des adhérents du centre social de Belleville, Saint-Jean-d'Ardières et Taponas,

I. OPINION

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

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

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

III. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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

Nous nous sommes particulièrement attachés à vérifier :

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

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

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

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


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

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

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

Fait à Sainte Foy Les Lyon, le 7 mai 2025

Grégory ROJKOFF

✓ Certified by  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 175.00	12 097.13	77.87	229.87
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	12 175.00	12 097.13	77.87	229.87
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	82 338.47	64 936.73	17 401.74	21 420.31
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	82 338.47	64 936.73	17 401.74	21 420.31
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 272.31		2 272.31	1 972.31
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	1 872.31		1 872.31	1 872.31
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	400.00		400.00	100.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	96 785.78	77 033.86	19 751.92	23 622.49
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	274 630.38	1 815.24	272 815.14	226 783.49
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	15 774.30	1 815.24	13 959.06	9 986.11
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	258 856.08		258 856.08	216 797.38
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	342 662.84		342 662.84	461 672.61
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	810.91		810.91	5 936.70
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	618 104.13	1 815.24	616 288.89	694 392.80
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	714 889.91	78 849.10	636 040.81	718 015.29

BILAN

Passif	31/12/2024	31.12.2023
Montant	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	375 344.65	375 344.65
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	37 332.55	8 933.05
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-21 643.44	28 399.50
SITUATION NETTE (1)	391 033.76	412 677.20
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	93.51	187.34
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	93.51	187.34
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	391 127.27	412 864.54
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	54 765.00	77 674.63
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	54 765.00	77 674.63
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	60 024.52	62 392.21
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	122 455.87	149 297.92
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	463.00	7 885.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	7 205.15	7 900.99
TOTAL DETTES (5)	190 148.54	227 476.12
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	636 040.81	718 015.29

COMPTE DE RESULTAT

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

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	6 566.50		5 885.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	959 591.39		839 922.31
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		959 591.39	839 922.31
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	592 395.58		534 742.76
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		592 395.58	534 742.76
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	48 035.33		33 066.21
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	321.98		2 934.90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 606 910.78	1 416 551.18
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	396 035.53		353 727.46
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	63 645.85		48 499.16
SALAIRES ET TRAITEMENTS	912 385.93		751 567.52
CHARGES SOCIALES	264 965.37		201 574.85
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	9 450.61		10 724.29
DOTATIONS AUX PROVISIONS			26 764.46
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	10.52		1 374.71
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 646 493.81	1 394 232.45
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-39 583.03	22 318.73

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	7 827.98		8 004.14
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)		7 827.98	8 004.14
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)		7 827.98	8 004.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	11 620.43		72.56
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	93.83		1 652.72
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		11 714.26	1 725.28
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	92.84		902.00
SUR OPERATION EN CAPITAL			1 180.65
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		92.84	2 082.65
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		11 621.42	-357.37

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	1 509.81		1 566.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 626 453.02	1 426 280.60
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 648 096.46	1 397 881.10
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			28 399.50
SOLDE DEBITEUR = PERTE		21 643.44	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

Sommaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES	2
1.1. Faits significatifs	2
1.2. Règles et méthodes comptables	2
2. NOTES SUR LE BILAN	4
2.1. Les immobilisations	4
2.2. Les charges à payer	4
2.3. Les charges constatées d'avance	4
2.4. Les créances et les dettes	5
2.5. Les fonds propres	6
2.6. Les subventions d'investissement	7
2.7. Les provisions	8
2.8. Les produits à recevoir	8
2.9. Les produits constatés d'avance	8
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	9
3.1. Le comparatif des résultats	9
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône	10
3.3. Les transferts de charges	12
3.4. Le résultat exceptionnel	12
3.5. Les cotisations	13
4. AUTRES INFORMATIONS	13
4.1. « Le fonds de roulement »	13
4.2. L'effectif moyen	13
4.3. Fiscalité	13
4.4. Rémunération des dirigeants	13
4.5. Honoraires du Commissaire aux comptes	13

Annexe aux comptes annuels

Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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

Le centre social de Belleville en Beaujolais-Taponas a pour objet de porter et de faire vivre un projet social conçu avec et pour les habitants du territoire défini par le projet.

Le centre social propose des activités régulières et des services adaptés aux besoins exprimés par les habitants.

Il gère :

- un accueil Petite enfance
- les Mercredis loisirs
- les accueils de loisirs (petites et grandes vacances),
- les activités jeunesse : pré-adolescents (Passerelle) et adolescents (petites vacances et grandes vacances)
- les camps jeunes et enfance été
- les projets jeunes
- les accompagnements à la scolarité primaire et secondaire
- les ateliers sociolinguistiques
- des sorties loisirs
- l'accompagnement des familles
- des ateliers parents-enfants
- l'accompagnement de projets d'habitants
- les activités : gymnastique, baby bouge, yoga, pilates
- les groupes autonomes : couture, vannerie poterie, les rencontres «pause-café »

Le centre social en 2024 c'est :

- des familles adhérentes
- 1 conseil d'administration
- des bénévoles
- des salariés (28 équivalents temps plein)

Les ressources de l'association sont essentiellement des financements publics (CAF et communes) ainsi que des participations des usagers.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1/01/2024 au 31/12/2024.

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Le centre social a occupé des locaux temporaires au 8 rue du 14 juillet à Belleville en Beaujolais à proximité de la Maison France Services jusqu'à fin octobre 2024. Nous avons réintégré nos locaux rénovés du 28 boulevard Joseph Rosselli à Belleville en Beaujolais début novembre.

La mise en application de la nouvelle grille de classification conventionnelle (principe de revalorisation des salaires dans une démarche de maintien du pouvoir d'achat et de valorisation des métiers de l'animation socioculturelle) a entraîné une augmentation moyenne des salaires brut de l'ordre de 7.1 % en 2024.

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.

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Matériel et outillage</i>	<i>2 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>3 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>1 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>7 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

Pas de contribution volontaire en nature en 2024, le centre social paie un loyer à la Mairie de Belleville, propriétaire des locaux temporaires situés 8 rue du 14 juillet et des locaux rénovés du 28 bd Joseph Rosselli et à la CCSB propriétaire des locaux 2A rue de la Charbonnière à Belleville (Equipement Petite Enfance L'île ô merveilles).

PERMANENCE DES METHODES

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

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	12 175			12 175
Immobilisations corporelles	103 485	3 465	24 611	82 339
Immobilisations financières	1 972	10 050	9 750	2 272
TOTAL	117 633	13 515	34 361	96 786

L'importance des diminutions des immobilisations corporelles concerne notre déménagement dans nos locaux rénovés, une partie du mobilier utilisé dans les locaux temporaires a été mis au rebut car non adapté pour nos nouveaux locaux.

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	11 945	152		12 097
Immobilisations corporelles	82 065	7 483	24 611	64 937
TOTAL	94 010	7 635	24 611	77 034

2.2. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 911
Dettes fiscales et sociales	71 294
Autres dettes	
TOTAL	82 205

2.3. Les charges constatées d'avance

	N	N-1
Charges constatées d'avance		
Achats de fournitures activité vannerie	400	
Formation EAJE (Grapes Innovations)	411	5 937
TOTAL	811	5 937

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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	1 872			1 872
Dépôts et cautionnement	400	400		
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	15 774	13 959	1 815	
Créances financeurs :				
- CARSAT	700	700		
- CAF	227 979	227 979		
- MSA	6 469	6 470		
Autres créances	23 709	23 709		
Charges constatées d'avance	811	811		
TOTAL	277 714	274 027	1 815	1 872
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	60 025	60 025		
Dettes fiscales et sociales	122 456	122 456		
Autres dettes (à détailler si besoin)	463	463		
Produits constatés d'avance	7 205	7 205		
TOTAL	190 149	190 149		

Les « autres créances » comprennent, entre autres, 20411 € de remboursement de frais de formation attendus de notre Opco (Uniformation) et 3000 € attendus pour l'aide aux employeurs pour l'accueil des apprentis.

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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	374 985				374 985
- Autres réserves	359				359
Report à nouveau	8 933	28 400			37 333
Excédent ou déficit de l'exercice	28 400	-28 400		21 643	-21 643
Situation nette	412 677			21 643	391 033
Subventions d'investissement	187		281	375	94
Provisions réglementées					
TOTAL	412 864		281	22 018	391 127

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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 :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	5 584		5 209	375
- Autres (à détailler)				
Sous-total	5 584		5 209	375
Quotes-parts virées au résultat :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville				
- CAF	5 397	94	5 209	281
- Autres (à détailler)				
Sous-total	5 397	94	5 209	281
TOTAL	187	-94		94

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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	10 000			10 000
- Provision retraite	67 675		22 910	44 765
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	2 003	1 815	2 003	1 815
- Autres tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
TOTAL	79 678	1 815	24 913	56 580

2.8. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	23 523
TOTAL	23 523

2.9. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
Produits constatés d'avance		
PS CAF Clas (collège et primaire)	7 205	7 901
TOTAL	7 205	7 901

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	-39583	22 319	-3 540
Résultat financier	7828	8 004	1 129
Résultat exceptionnel	11621	-357	2 374
Impôts	-1510	-1 566	-214
Excédent ou déficit	-21 643	28 400	-251

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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 N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	210 810	135 504	75 306	55,57%
- versées par la CAF	62 044	62 044		
Sous total	272 854	197 548	75 306	38,12%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	16 400	8 400	8 000	95,24%
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville	247 033	304 478	-57 445	-18,87%
- versées par la CAF	4 921	1 750	3 171	181,20%
- versées par MSA	23 401	13 567	9 834	72,49%
- versées par Autres organismes (Carsat)	3 500	3 500		
Sous total	295 255	331 695	-36 440	-10,99%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat	21 286	1 500	19 786	1319,08%
- versées par la région	3 000	4 000	-1 000	-25,00%
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
Sous total	24 286	5 500	18 786	341,57%
TOTAL (I)	592 396	534 743	57 653	10,78%
Prestations CAF :				
- Animation globale	80 764	73 694	7 070	9,59%
- Animation collective famille	27 020	24 655	2 365	9,59%
- CLAS	12 201	11 934	267	2,24%
- ALSH	104 041	69 272	34 769	50,19%
- EAJE	309 996	280 710	29 285	10,43%
- PS jeunes	22 179	21 451	728	3,39%
- Bonus territoire	140 054	131 928	8 126	6,16%
TOTAL (II)	696 256	613 646	82 610	13,46%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 288 652	1 148 388	140 263	12,21%

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	16 400	8 400	8 000	95,24%
- non affectée	21 286	1 500	19 786	1319%
Sous total	37 686	9 900	27 786	280,67%
Subventions de la région				
- affectées à un projet				
- non affectée	3 000	4 000	-1 000	-25,00%
Sous total	3 000	4 000	-1 000	-25,00%
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	247 033	304 478	-57 445	-18,87%
- non affectée	210 810	135 504	75 306	55,57%
Sous total	457 843	439 982	17 861	4,06%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	620 413	541 702	78 711	14,53%
- non affectée	142 808	135 738	7 070	5,21%
Sous total	763 221	677 440	85 781	12,66%
Autres financeurs (à détailler)				
- affectées à un projet	26 901	17 067	9 834	57,62%
- non affectée				
Sous total	26 901	17 067	9 834	57,62%
TOTAL	1 288 652	1 148 388	140 263	12,21%

La hausse des subventions non affectées de l'état correspond à l'embauche d'un salarié en contrat adulte relais en mai 2024 ainsi que de deux contrats d'apprentissage en octobre 2024.

La hausse des subventions affectées de l'état correspond essentiellement à l'obtention d'une subvention pour l'action «les rdv du triporteur » en lien avec l'embauche de l'adulte relais.

L'année 2024 voit apparait trois nouvelles prestations de service de la caf avec un impact de 45299 €.

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

3.3. Les transferts de charges

Transferts de charges	N	N-1
- Rbt assurance CFDP		2676
- Avantage en nature mutuelle salariés	266	290
- Rbt OPCA	22857	23685
- IJ prévoyance		3022
TOTAL	23 123	29 673

3.4. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
- régularisation usagers	93	
- régul mutuelle Aesio (salarié parti)		
- régularisation suite contrôle Urssaf		902
- cessions immos		1 181
Sous total	93	2 083
Produits		
- régularisation usagers		73
- régularisation suite contrôle Urssaf	1 031	
- régularisation TVA sur achat photocopieur	2 356	
- récupération d'un crédit Urssaf	7 422	
- chèques à plus d'un an	758	
- QP subvent. Investissement virée au résultat	94	1 653
- divers	53	
Sous total	11 714	1 725
TOTAL	11 621	-357

Les produits exceptionnels concernent pour 7422 € une régularisation d'un trop perçu de l'Urssaf ainsi qu'une régularisation en notre faveur suite à un contrôle de 2023.

Annexe aux comptes annuels
Centre social Belleville en Beaujolais, Taponas

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.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

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

	N	N-1	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	391 127	412 865		
Actif immobilisé (B)	19 752	23 622		
Fonds de roulement (A-B)	371 375	389 242	-17 867	-4,59%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 28 personnes.

4.3. Fiscalité

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

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

4.4. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadre n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

4.5. Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 6180 €.