

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

Maison de l'Enfance 7ème
Association loi 1901

2 rue du Repos
69007 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels (exercice clos le 31 décembre 2025)

A l'attention des adhérents de la Maison de l'Enfance 7ème,

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 Maison de l'Enfance 7ème relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels au chapitre « Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice ».

IV. 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.

V. 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.

VI. 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.

VII. 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 17 mars 2026

Grégory ROJKOFF

✓ Certifié par  yousign

Le Commissaire aux comptes

2S AUDIT

Grégory ROJKOFF

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 282	9 282		
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	9 282	9 282		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	134 241	115 847	18 394	28 860
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	134 241	115 847	18 394	28 860
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	780		780	780
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	780		780	780
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	144 303	125 129	19 174	27 640
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	86 509		89 509	84 800
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	2 428		2 428	
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	84 082		84 082	84 800
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	252 948		252 948	230 000
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	69 059		69 059	96 164
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	408 517		408 517	410 964
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	552 820	125 129	427 691	438 604

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31/12/2024 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	64 727	64 727
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	266 503	248 228
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-20 535	18 275
SITUATION NETTE (1)	310 695	331 229
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)		
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	310 695	331 229
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	16 732	15 421
TOTAL PROVISIONS (4)	16 732	15 421
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	13 633	20 248
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	80 242	68 239
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	162	1665
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 227	1800
TOTAL DETTES (5)	100 264	91 953
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL DU PASSIF	427 691	438 604

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
COTISATIONS	7 214	7 370
VENTES DE BIENS		
DONT VENTES DE DONS EN NATURE		
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	649 945	641 540
DONT PARRAINAGES		
VENTES DE BIENS ET SERVICES	649 945	641 540
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	402 051	397 830
VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMATION DOTATION CONSOMPT.		
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
DONS MANUELS		
MECENATS		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE		
CONTRIBUTIONS FINANCIERES		
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	402 051	397 830
REPRISES / AMORT., DEPRECIATION PROV.		20 178
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES		
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES		
AUTRES PRODUITS	262	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 059 472	1 066 919
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES		
VARIATION DE STOCK		
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	239 470	253 829
AIDES FINANCIERES		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	20 690	17 507
SALAIRES	642 152	604 357
COTISATIONS SOCIALES	171 504	166 948
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	9 258	10 601
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 311	120
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES		
REPORTS EN FONDS DEDIES		
AUTRES CHARGES	608	741
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	1 084 992	1 054 102
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-25 520	12 817

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATION		
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE		
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 985	3 693
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS		
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE		
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES		
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)	4 985	3 693
CHARGES FINANCIERES		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE		
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES		
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		
RESULTAT FINANCIER (3-4)	4 985	3 693
RESULTAT COURANT avant impôts (1+2+3+4)	-20 535	16 510
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		1 803
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		38
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		1 765
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)	1 064 458	1 072 415
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)	1 084 992	1 054 140
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		18 275
SOLDE DEBITEUR = PERTE	20 535	

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
DONS EN NATURE		
PRESTATION EN NATURE	49 641	43 856
BENEVOLAT	10 086	9 724
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	59 728	53 580
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
SECOURS EN NATURE		
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	49 641	43 856
PRESTATION EN NATURE		
PERSONNEL BENEVOLE	10 086	9 724
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	59 728	53 580

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (875)	-	870 Dons en nature	
861 Mise à disposition gratuite de biens		87000000 Contributions volontaires	00 000
86100000 COMMODAT	49 461	TOTAL (870)	00 000
TOTAL (861)	49 461	871 Prestations en nature	
864 Personnel bénévole		87100000 COMMODAT	49 641
86400000 BENEVOLAT	10 086	TOTAL (864)	49 641
		875 Bénévolat	
		87500000 Bénévolat	10 086
Total charges contributions volontaires	59 728	Total produits contributions volontaires	59 728

ANNEXE

Sommaire

1.	Description de l'objet social, ses missions et ses moyens	8
1.1	Objet social de l'association	8
1.2	Missions sociales	8
1.3	Moyens mis en œuvre	9
2.	Faits majeurs	9
3.	Principes et méthodes comptables	9
3.1	Règles et méthodes comptables	9
3.2	Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice	10
4.	Informations relatives au bilan	11
4.1	Actif	11
4.1.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	11
4.1.2	Créances	12
4.1.3	Charges constatées d'avances	12
4.1.4	Produits à recevoir	13
4.2	Passif	13
4.2.1	Tableau de variation des fonds propres	13
4.2.2	Provisions pour risques et charges	13
4.2.3	Etat des dettes	14
4.2.4	Produits constatés d'avance	14
4.2.5	Charges à payer	14
4.2.6	Informations à caractère fiscal	14
5.	Informations relatives au compte de résultat	15
5.1	Produits du compte de résultat	15
5.1.1	Cotisations	15
5.1.2	Subventions	15
5.1.3	Prestation de service ordinaire et Bonus CTG	15
5.2	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	15
5.3	Autres informations	16
5.3.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	16
5.4	Honoraires du Commissaire aux comptes	16
5.5	Contrat d'objectif et de moyens	16



1. Description de l'objet social, ses missions et ses moyens

1.1 Objet social de l'association

La Maison de l'Enfance du 7ème est une association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901. La durée de l'Association est illimitée. Son siège social est fixé 2 rue du Repos, 69007 Lyon (espace Jacques Dollé).

1.2 Missions sociales

Fondée le 4 décembre 1986, cette Association a pour but l'organisation d'activités de loisirs éducatifs en direction des enfants de 3 à 12 ans.

Ses missions essentielles sont :

- la direction,
- la gestion,
- l'administration
- l'aménagement de l'établissement dont l'activité consiste en l'organisation d'un Accueil Collectif de Mineurs fonctionnant essentiellement hors temps scolaire, destinés en priorité aux enfants domiciliés dans le 7ème arrondissement de Lyon.

L'Association de Gestion de la Maison de l'enfance du 7ème arrondissement organise un accueil de qualité dans le respect des valeurs qu'elle prône (ouverture à l'autre et au monde, créativité, développement personnel, épanouissement, respect de l'autre, solidarité et entraide).

Pour rappel, la Maison de l'enfance respecte le principe de laïcité en matière religieuse qui est le fondement du système éducatif français. Ce principe implique l'absence d'instruction religieuse, la laïcité du personnel en contact avec les enfants et l'interdiction du prosélytisme.

Ces principales activités sont :

- Un accueil de loisirs périscolaire associé à l'école J.P. Veyet pour l'organisation de la pause méridienne, du temps du soir après l'école et du mercredi matin hors vacances scolaires ;
- Un accueil de loisirs extrascolaire les mercredis en période scolaire et les vacances scolaires ;
- Des séjours de vacances ;
- Des animations familles : ateliers parents-enfants, sortie en famille, conférence débat ;
- Des animations festives de quartier.



1.3 Moyens mis en œuvre

Les enfants sont accueillis à la Maison de l'Enfance du 7ème et dans une école du 7ème, locaux mis à disposition de l'association par la Ville de Lyon. Ils sont également accueillis dans le local des Loustigônes loué par l'association.

L'association emploie 11 salariés en Contrat à Durée Indéterminée, 13 salariés en Contrat à Durée Indéterminé Intermittent, une salariée en Contrat d'Apprentissage, et 18 animateurs en Contrat d'Engagement Educatif. Nous avons également des bénévoles qui interviennent sur différentes activités.

En 2025, l'association a embauchée 173 salariés différents qui représentent 18.07 Equivalent Temps Plein sur l'année.

Catégorie	Employés	Technicien, agent de maîtrise et cadre	TOTAL
Personnes physiques	166	7	173
ETP	12,77	5,30	18,07

L'association gère des besoins d'utilité sociale et collective. Elle est liée avec la Ville de Lyon par une convention pluriannuelle d'objectifs et de moyens et perçoit une Dotation Globale de Fonctionnement.

Elle est également liée à la Caisse d'allocation Familiale qui lui verse une Prestation de Service Ordinaire en fonction du nombre d'heures d'accueil réalisé.

Nous percevons également des subventions publiques de la Ville de Lyon et de la CAF affectées au FNP.

Les principales ressources financières de l'association sont liées à la Dotation Globale de Fonctionnement de la Ville de Lyon, à la participation financière des familles pour les activités et à la Prestation de service de la CAF.

2. Faits majeurs

L'activité périscolaire du soir, organisée en partenariat avec la Ville de Lyon, a connu à la rentrée scolaire 2024 une modification de l'organisation, qui impacte les participations des familles, la Prestation de Service de la CAF et la masse salariale à la hausse, sur une année pleine en 2025.

3. Principes et méthodes comptables

3.1 Règles et méthodes comptables

L'exercice social clos le 31/12/2025 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Les comptes annuels ont été arrêtés le 24/02/2026 par le Conseil d'Administration.

Les comptes ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Décret Comptable du 28 novembre 1983, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2023-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations énoncés par l'Autorité des normes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe unique de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

3.2 Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice

L'application du règlement ANC 2023-03 a conduit à enregistrer des changements de méthodes comptable, avec impact sur différents postes. Le détail significatif de l'application prospective de cette nouvelle réglementation figure ci-dessous.

Suppression des transferts de charges.

- Les remboursements des frais de personnel (Indemnité journalière Sécurité Sociale, prévoyance, remboursement formations) sont comptabilisés au crédit des charges du personnel.
- Les refacturations de personnel ou de frais sont comptabilisés en ventes de prestations de services.
- Les contrats aidés sont comptabilisés en subvention.

Postes	Année 2025	Année 2024
- Remboursement des frais de personnel	3 786€	6 597€
- Refacturation de personnel ou de frais	14 298€	8 581€
- Contrats aidés	4 500€	5 000€

4. Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n°2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

4.1.1.1 Principaux mouvements

L'association a fait l'acquisition d'un ordinateur portable pour 792€.

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS 2025

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture l'exercice
Immobilisations				
Immobilisations incorporelles	9282	0	0	9282
Immobilisations corporelles	133449	792	0	134241
Immobilisations financières	780	0	0	780
Total	143511	792	0	144303
Amortissements				
Immobilisations incorporelles	9282	0	0	9282
Immobilisations corporelles	106589	9258	0	115847
Total	115871	9258	0	125129

4.1.1.2 Méthode d'amortissement

Les amortissements pour dépréciations sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

Les données retenues sont les suivantes :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 à 3 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel Educatif	Linéaire	2 à 5 ans
Installations Générales et Agencements	Linéaire	2 à 5 ans
Agencements Rue Creuzet	Linéaire	9 à 10 ans
Matériel et mobilier cuisine	Linéaire	2 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de camping	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier de bureau et informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans
Petit Matériel	Linéaire	2 à 5 ans

4.1.2 Créances

		Liquidité de l'actif	
Créances (a)	Montant brut	Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachés à des participations	0	0	0
Prêts (1)	0	0	0
Autres	780	0	780
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2428	2428	0
Autres	84082	84082	0
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0
Charges constatés d'avance	0	0	0
Total	87290	86510	780

(1) Prêts accordés en cours d'exercice 0
Prêts récupérés en cours d'exercice 0

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

4.1.3 Charges constatées d'avances

Il n'y a pas de charges constatées d'avance au titre de l'année 2025.

4.1.4 Produits à recevoir

Ils s'élèvent à 2 997€ et correspondent à un remboursement d'Uniformation au titre de la formation de l'année 2025.

4.2 Passif

4.2.1 Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	64 726				64 726
Report à nouveau	248 228	18 275			266 503
Excédent ou déficit de l'exercice	18 275	-18 275		20 535	-20 535
Total	331 229	0	0	20 535	310 694

4.2.2 Provisions pour risques et charges

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture l'exercice
Provisions				
Provisions réglementées	0	0	0	0
Provisions pour risques	0	0	0	0
Provisions pour charges	15421	1311	0	16732
Provisions pour dépréciations	0	0	0	0
Total	15421	1311	0	16732

Les provisions concernent essentiellement la provision retraite.

Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans,
- Taux d'actualisation : 3.73 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 2.5%,

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 30.72%.

4.2.3 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 633	13 633		
Dettes fiscales et sociales	80 242	80 242		
Autres dettes	162	162		
Produit Constaté d'Avance	6 227	6 227		
Total	100 264	100 264		

4.2.4 Produits constatés d'avance

Ils s'élèvent à 6 227€ et correspondent à deux subventions de la Ville de Lyon versées en décembre 2025 pour l'année scolaire 2025/2026 dont la réalisation aura lieu en 2026.

4.2.5 Charges à payer

Les charges à payer sont les dettes fournisseurs qui s'élèvent à 3 384€, les dettes sociales et fiscales pour 27 098€, et les autres dettes pour 162€, pour un total de 30 644€.

4.2.6 Informations à caractère fiscal

L'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

5. Informations relatives au compte de résultat

5.1 Produits du compte de résultat

5.1.1 Cotisations

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n°2023-03. Elles sont comptabilisées en comptabilité d'engagement lors de l'appel de cotisation.

5.1.2 Subventions

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative, pour 389 001€ de la commune en Dotation Globale de Fonctionnement, un co-financement affecté au FNP de 1 000€ de la commune et 4 000€ de la CAF, une subvention de la commune affectée au périscolaire de 1 800€, une subvention de la CAF de 1 750€ affecté aux sorties familles, et une aide de l'Etat au contrat d'apprentissage de 4 500€.

5.1.3 Prestation de service ordinaire et Bonus CTG

La Convention d'Objectif et de Gestion 2023-2027 a validé le dégel du bonus territoire pour les ALSH dans la limite de 25 % de l'offre existante dont l'année de référence est 2021. Le bonus territoire, pour l'année 2025, représente 15 161€ en extrascolaire et 31 626€ en périscolaire, soit un total de 46 787€.

La CAF reconnaît l'accueil d'enfants porteurs de handicap avec le bonus inclusion pour les enfants bénéficiaires de l'AEEH, il est de 9 532€ pour l'année 2025.

5.2 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture

L'entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Contribution volontaire en nature (mise à disposition de locaux, prise en charges de l'eau, de l'électricité, du gaz, de l'assurance et frais d'entretien relatifs au local pour un total de 49 641 € valorisée selon la convention conclue avec la Ville de Lyon le 21.12.21. Celle-ci concerne les biens ci-dessous :
 - Des locaux situés : 7 rue du Repos à Lyon 7ème, d'une surface de 348 m², ainsi qu'un jardin privatif de 250 m² ;
 - Des locaux du groupe scolaire J.P. Veyet sont prêtés à l'association.

Le montant comptabilisé est celui de N-1 en l'absence des informations de l'année N lors de l'arrêté des comptes.

- Bénévolat pour un total de 10 086 € valorisé au SMIC horaire.

5.3 Autres informations

5.3.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

L'association ne rémunère pas ses dirigeants bénévoles dans le cadre de leur mandat social.

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

5.4 Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux Comptes figurant sur le compte de résultat s'élèvent à 5 640€.

5.5 Contrat d'objectif et de moyens

Une convention d'objectif et de moyens été conclue pour 3 ans avec la Ville de Lyon, à effet du 1er janvier 2022.