

**CENTRES SOCIOCULTURELS D'OULLINS**

91 rue de la République  
69600 OULLINS

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

Exercice clos le 31.12.2023

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux Adhérents  
Des Centres sociaux d'Oullins

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels des centres sociaux d'Oullins relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

#### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'in dépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit

face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

Lyon, le 16 mai 2024



Dominique BOBILLON  
Commissaire aux comptes

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>20 618.99</b>	<b>15 429.59</b>	<b>5 189.40</b>	<b>5 896.51</b>
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	20 618.99	15 429.59	5 189.40	5 896.51
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTE (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>303 576.12</b>	<b>171 030.42</b>	<b>132 545.70</b>	<b>79 862.07</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	149 127.55	54 590.08	94 537.47	14 309.21
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	154 448.57	116 440.34	38 008.23	38 763.82
IMMOBILISATIONS EN COURS				26 789.04
AVANCES ET ACOMPTE				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>49 898.39</b>		<b>49 898.39</b>	<b>55 006.39</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	40.00		40.00	40.00
PRETS	49 836.39		49 836.39	54 944.39
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22.00		22.00	22.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>374 093.50</b>	<b>186 460.01</b>	<b>187 633.49</b>	<b>140 764.97</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>363 567.99</b>	<b>5 953.80</b>	<b>357 614.19</b>	<b>252 951.48</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	33 200.28	5 953.80	27 246.48	30 139.07
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	330 367.71		330 367.71	222 812.41
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>190 906.66</b>		<b>190 906.66</b>	<b>384 060.79</b>
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	78 614.67		78 614.67	71 499.31
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 329.62		3 329.62	5 495.68
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>636 418.94</b>	<b>5 953.80</b>	<b>630 465.14</b>	<b>714 007.26</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 010 512.44</b>	<b>192 413.81</b>	<b>818 098.63</b>	<b>854 772.23</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2023 Montant</b>	<b>31.12.2022 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	446 260.16	457 630.51
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		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		-10 191.12
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-68 851.81	-1 179.23
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>377 408.35</b>	<b>446 260.16</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	81 994.08	31 829.13
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>81 994.08</b>	<b>31 829.13</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>459 402.43</b>	<b>478 089.29</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	540.00	1 185.00
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>540.00</b>	<b>1 185.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	116 507.00	119 660.00
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>116 507.00</b>	<b>119 660.00</b>
<b>DETTES</b>		
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	34 497.82	36 414.25
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	193 225.46	202 970.93
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	7 723.92	12 484.01
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 202.00	3 968.75
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>241 649.20</b>	<b>255 837.94</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>818 098.63</b>	<b>854 772.23</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

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

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	6 308.00		6 007.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 044 517.74		881 538.55
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>1 044 517.74</b>	<b>881 538.55</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	743 518.08		875 561.87
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	7 300.00		5 100.00
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>750 818.08</b>	<b>880 661.87</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	56 074.06		77 265.41
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	645.00		769.00
AUTRES PRODUITS	13 464.68		4 914.06
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 871 827.56</b>	<b>1 851 155.89</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	350 955.04		337 846.19
AIDES FINANCIERES	600.00		2 120.78
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	103 676.81		97 704.64
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 131 152.89		1 063 994.39
CHARGES SOCIALES	323 177.93		312 839.69
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	35 664.10		30 256.51
DOTATIONS AUX PROVISIONS	12 692.00		14 827.00
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	761.91		1 761.16
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 958 680.68</b>	<b>1 861 350.36</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-86 853.12</b>	<b>-10 194.47</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 845.87		1 336.16
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>5 845.87</b>	<b>1 336.16</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
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			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>5 845.87</b>	<b>1 336.16</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	239.20		603.15
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	17 377.05		9 766.27
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>17 616.25</b>	<b>10 369.42</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 786.37		2 338.15
SUR OPERATION EN CAPITAL	808.52		281.63
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>4 594.89</b>	<b>2 619.78</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>13 021.36</b>	<b>7 749.64</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)</b>			
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)</b>	865.92		70.56
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)</b>		1 895 289.68	1 862 861.47
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)</b>		1 964 141.49	1 864 040.70
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>			
<b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>		68 851.81	1 179.23
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	320 710.21		325 270.59
BENEVOLAT			
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		320 710.21	325 270.59
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	314 470.21		316 690.59
PRESTATION EN NATURE	6 240.00		8 580.00
PERSONNEL BENEVOLE			
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		320 710.21	325 270.59

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
<b>TOTAL (871)</b>		<b>0.00</b>	<b>871</b>	<b>Prestations en nature</b>	
<b>861</b>	<b>Mise à disposition gratuite de biens</b>		871500	VILLE - PRESTATION EN NATURE	320 710.21
861200	FLUIDES ET AUTRES FOURNITURES L	8 879.64	<b>TOTAL (862)</b>		<b>320 710.21</b>
861300	ECVN - LOCAUX & CH. LOCATIVES L	267 679.60			
861500	ECVN - ENTR. REP. MAINT. ASSUR L	37 910.97			
<b>TOTAL (861)</b>		<b>314 470.21</b>			
<b>862</b>	<b>Prestations</b>				
862100	PERSONNEL MIS A DISPOSITION P+L+A	6 240.00			
<b>Total charges contributions volontaires</b>		<b>320 710.21</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>		<b>320 710.21</b>



## Annexes aux comptes annuels de l'ACSO

### Sommaire

<b>1.</b>	<b>FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES..</b>	<b>1</b>
1.1.	Faits significatifs .....	1
1.2.	Règles et méthodes comptables .....	1
<b>2.</b>	<b>NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Les immobilisations .....	3
2.2.	Les charges constatées d'avance .....	4
2.3.	Les charges à payer .....	4
2.5.	Les fonds propres .....	6
2.6.	Les subventions d'investissement .....	7
2.7.	Les provisions .....	8
2.8.	Les fonds dédiés .....	8
2.9.	Les produits constatés d'avance .....	9
2.10.	Les produits à recevoir .....	9
<b>3.</b>	<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>9</b>
3.1.	Le comparatif des résultats .....	9
3.2.	Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône .....	10
3.3.	Le résultat exceptionnel .....	12
3.5.	Les cotisations .....	13
3.6.	Les charges supplétives : état des mises à disposition .....	13
<b>4.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>14</b>
4.1.	Le suivi du crédit –bail .....	14
4.2.	« Le fonds de roulement » .....	14
4.3.	L'effectif moyen .....	15
4.4.	Fiscalité .....	15
4.5.	Rémunération des dirigeants .....	15
4.6.	Honoraires du Commissaire aux comptes .....	15

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

L'ACSO gère deux centres sociaux dont les agréments sont attribués par la CAF.

Elle rend des services aux familles et anime la vie sociale.

5 secteurs d'activité sur lesquels travaillent salariés et bénévoles : petite enfance (2 équipements crèche) ; enfance (2 centres de loisirs) ; jeunesse ; adultes / famille.

Elle est financée principalement par la ville d'Oullins, la CAF et la Métropole et par des participations familiales tirées de ses activités de service.

L'exercice présenté a une durée de 12 mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

## **1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### ***1.1. Faits significatifs***

L'année 2023 est une année difficile, qui en préfigure d'autres. Les salaires sont en augmentation à masse salariale constante du fait des 7 hausses successives légales et conventionnelles du SMIC et de la valeur du point de pesée depuis octobre 2021, dans un contexte de crise et de soutien aux salariés par l'Etat et la Branche, ainsi que de la revalorisation des formations initiales des EJE et des Auxiliaires de puériculture, et avant même la mise en place pour janvier 2024 des nouvelles structurations conventionnelles des rémunérations. L'année a été consacrée à la recherche d'un retour à l'équilibre en 2024 ou 2025 et à la négociation avec les partenaires Ville et CAF.

### ***1.2. Règles et méthodes comptables***

#### **PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborées et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général et en conformité avec le plan comptable CAF en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

### **Immobilisations**

<b>Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)</b>		
<b>Immobilisations</b>	<b>Durée</b>	<b>Mode</b>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>5 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel d'activités</i>	<i>2 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>3 à 10 ans</i>	<i>Linéaire</i>

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

### **Créances et dettes**

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

Elles font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non-recouvrement et sont dépréciées par voie de provision pour en tenir compte.

### **Contributions volontaires en nature**

*Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville D'Oullins.*

*Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.*

### **PERMANENCE DES METHODES**

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

## 2. NOTES SUR LE BILAN

### 2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	20 289	330		20 619
Immobilisations corporelles	224 966	87 369	8 759	303 576
Immobilisations financières	55 006		5 108	49 898
<b>TOTAL</b>	<b>300 262</b>	<b>87 699</b>	<b>13 867</b>	<b>374 094</b>

Les immobilisations acquises en 2023 correspondent principalement à la mise en œuvre pour la deuxième année des projets d'investissements co-financés par la CAF : le projet « couches lavables » étendu à l'ensemble de la crèche Tchoutchou, la climatisation du Centre Social la Saulaie, la réalisation de l'Espace jeunes ouvert en avril à Moreaud, la climatisation des Poussins.

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	14 392	1 037		15 430
Immobilisations corporelles	145 104	33 876	7 950	171 030
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>159 497</b>	<b>34 913</b>	<b>7 950</b>	<b>186 460</b>

## 2.2. Les charges constatées d'avance

Exercice	N	N-1
- eau, gaz, électricité	70	65
- maintenance, entretien réparation	1 630	1 119
- leasing	369	1 498
- documentation	558	555
- frais de téléphone	68	137
- frais & certificats bancaires	116	176
-frais d'activité, formation	519	1 946
<b>TOTAL</b>	<b>3 330</b>	<b>5 496</b>

## 2.3. Les charges à payer

Exercice	N
- Dettes Fournisseurs	11 826
- Dettes fiscales et sociales	128 321
- Autres dettes	565
<b>TOTAL</b>	<b>140 711</b>

## 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
<b>CREANCES</b>				
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Prêts au personnel	200	200		
Prêts 1% logement	49 636	4 990	10 367	34 279
Dépôts et cautionnement	22		22	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances usagers	33 200	27 246	5 954	
Créances financeurs :				
- Etat	5 153	5 153		
- Métropole Grand Lyon	1 950	1 950		
- Ville d'Oullins				
- CAF	310 898	310 898		
- MSA	113	113		
- IRA3F	1 000	1 000		
- Lyon Métropole Habitat	6 300	6 300		
Autres créances	4 954	4 954		
Charges constatées d'avance	3 330	3 330		
<b>TOTAL</b>	<b>416 756</b>	<b>366 134</b>	<b>16 343</b>	<b>34 279</b>
<b>DETTES</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
<b>Autres dettes :</b>				
Dettes fournisseurs	34 498	34 498		
Dettes fiscales et sociales	193 225	193 225		
Autres dettes	7 724	7 724		
Produits constatés d'avance	6 202	6 202		
<b>TOTAL</b>	<b>241 649</b>	<b>241 649</b>		

Les autres créances représentent essentiellement des Indemnités journalières de CPAM et de prévoyance ainsi que des remboursements de formation par Uniformation. Les créances de la CAF ont tendance à augmenter, avec la hausse de l'activité, la hausse de la valeur des prestations, l'intégration des bonus territoires.

Les autres dettes correspondent pour la majorité à des enveloppes pour des projets jeunes et adultes.



## 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	457 631	-11 370			446 260
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves - Trésorerie - Autres réserves					
Report à nouveau	-10 191	10 191			
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 179	1 179		68 852	-68 852
<b>Situation nette</b>	<b>446 260</b>			<b>68 852</b>	<b>377 408</b>
Subventions d'investissement	31 829		67 542	17 377	81 994
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>478 089</b>		<b>67 542</b>	<b>86 229</b>	<b>459 402</b>

## 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
<b>Subventions d'investissement :</b>				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville d'Oullins	20 000	5 000		25 000
- CAF du Rhône	52 392	62 542		114 934
- Grpe 3 F immob. Rhône-alpes	3 291		3 291	
<b>Sous-total</b>	<b>75 683</b>	<b>67 542</b>	<b>3 291</b>	<b>139 934</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- Ville d'Oullins	7984	4706		12690
- CAF du Rhône	32579	12671		45250
- Grpe 3 F immob. Rhône-alpes	3291		3291	
<b>Sous-total</b>	<b>43854</b>	<b>17377</b>	<b>3291</b>	<b>57940</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31 829</b>	<b>50 165</b>		<b>81 994</b>

La Ville contribue conventionnellement à hauteur de 5000 € à nos investissements depuis 5 ans.

Est inscrite dans les comptes en 2023 les quote-part des subventions de la CAF pour l'investissement aux Tchoutchou (couches lavables), l'Espace Jeunes, la climatisation des poussins et du Centre Social de la Saulaie.

## 2.7. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour risques				
- Provision retraite	119 660	12 692	15 845	116 507
- ...				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	5 203	751		5 954
- Autres tiers				
- ...				
<b>TOTAL</b>	<b>124 863</b>	<b>13 443</b>	<b>15 845</b>	<b>122 461</b>

## 2.8. Les fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés						
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Reports	Utilisation au cours de l'exercice	Transferts	Fonds restants à engager en fin d'exercice	Dont fonds dédiés à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation						
Contributions financières d'autres organismes						
- M. locale -Numérique Saula	1 185		645		540	
<b>TOTAL</b>	<b>1 185</b>		<b>645</b>		<b>540</b>	

## 2.9. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
Métropole Grand Lyon - sports solidaires		2 000
MAIF - indemnisation travaux sinistre	4 500	
Associations - participation aux frais de salle	1 702	
AGEFIPH - aide à l'embauche		1 969
<b>TOTAL</b>	<b>6 202</b>	<b>3 969</b>

## 2.10. Les produits à recevoir

Exercice	N
- Autres créances	330 368
<b>TOTAL</b>	<b>330 368</b>

## 3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	-86 853	-10 194	-20 656
Résultat financier	5 846	1 336	687
Résultat exceptionnel	13 021	7 750	9 853
Impôts sur les intérêts	-866	-71	-74
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>-68 852</b>	<b>-1 179</b>	<b>-10 191</b>

### 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	%
<b>Subventions de fonctionnement :</b>				
- versées par la ville	140 958	144 750	-3 792	-2,62%
- versées par la CAF	165 378	167 502	-2 124	-1,27%
<b>Sous total</b>	<b>306 336</b>	<b>312 252</b>	<b>-5 916</b>	<b>-1,89%</b>
<b>Subventions affectées à un projet :</b>				
- versées par l'Etat	60 704	73 295	-12 592	-17,18%
- versées par la région				
- versées par la métropole	13 000	15 500	-2 500	-16,13%
- versées par la ville	270 040	362 040	-92 000	-25,41%
- versées par la CAF	39 554	33 367	6 187	18,54%
- versées par Conf. des financeurs		16 000	-16 000	-100,00%
- versées par l'AGEFIPH	1 969	5 052	-3 084	-61,03%
- versées par la MSA	916		916	
- versées par la CARSAT		7 315	-7 315	-100,00%
<b>Sous total</b>	<b>386 182</b>	<b>512 570</b>	<b>-126 388</b>	<b>-24,66%</b>
<b>Subventions non affectées :</b>				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole	51 000	50 740	260	0,51%
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes				
<b>Sous total</b>	<b>51 000</b>	<b>50 740</b>	<b>260</b>	<b>0,51%</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>743 518</b>	<b>875 562</b>	<b>-132 044</b>	<b>-15,08%</b>
<b>Prestations CAF :</b>				
- Animation globale	147 388	141 570	5 818	4,11%
- Animation collective famille	49 310	47 364	1 946	4,11%
- CLAS		3 966	-3 966	-100,00%
- ALSH	47 530	47 145	384	0,82%
- EAJE	403 864	359 800	44 063	12,25%
- Jeune	21 451	20 605	846	4,11%
- Bonus territoire	90 037		90 037	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>759 580</b>	<b>620 450</b>	<b>139 129</b>	<b>22,42%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>	<b>1 503 098</b>	<b>1 496 012</b>	<b>7 085</b>	<b>0,47%</b>

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de l'Etat</b>				
- affectées à un projet	60 704	73 295	-12 592	-17,18%
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>60 704</b>	<b>73 295</b>	<b>-12 592</b>	<b>-17,18%</b>
<b>Subventions de la région</b>				
- affectées à un projet				
- non affectée				
<b>Sous total</b>				
<b>Subventions de la Métropole</b>				
- affectées à un projet	13 000	15 500	-2 500	-16,13%
- non affectée	51 000	50 740	260	0,51%
<b>Sous total</b>	<b>64 000</b>	<b>66 240</b>	<b>-2 240</b>	<b>-3,38%</b>
<b>Subventions de la ville</b>				
- affectées à un projet	270 040	362 040	-92 000	-25,41%
- non affectée	140 958	144 750	-3 792	-2,62%
<b>Sous total</b>	<b>410 998</b>	<b>506 790</b>	<b>-95 792</b>	<b>-18,90%</b>
<b>Subventions de la CAF</b>				
- affectées à un projet	651 746	512 247	139 498	27,23%
- non affectée	312 766	309 072	3 694	1,20%
<b>Sous total</b>	<b>964 512</b>	<b>821 319</b>	<b>143 192</b>	<b>17,43%</b>
<b>Subventions de la CARSAT</b>				
- affectées à un projet		7 315	-7 315	
- non affectée				
<b>Sous total</b>		<b>7 315</b>	<b>-7 315</b>	
<b>Subventions de l'AGEFIPH</b>				
- affectées à un projet	1 969	5 052	-3 084	-61,03%
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>1 969</b>	<b>5 052</b>	<b>-3 084</b>	
<b>Subv. Conférence financeurs / MSA</b>				
- affectées à un projet	916	16 000	-15 084	
- non affectée				
<b>Sous total</b>	<b>916</b>	<b>16 000</b>	<b>-15 084</b>	<b>-94,28%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 503 098</b>	<b>1 496 012</b>	<b>7 085</b>	<b>0,47%</b>

La baisse des financements de l'Etat correspond essentiellement à la baisse des dotations Politique de la Ville.

La hausse des financements CAF vient de l'augmentation de la valeur de la PSU et de l'augmentation de l'activité des crèches qui retrouvent le niveau précédent la Covid 19 ainsi que la mise en place des bonus territoire.

La CAF, à partir de cet exercice, remplace le dispositif CEJ par le dispositif CTG – Bonus territoire. Dans l'ancien système, les montants transitaient par la mairie. Dorénavant, ces prestations (environ 90 000 €) sont directement versées par la CAF à l'association. Elles n'apparaissent plus en subvention d'exploitation mais en prestations de service.

La subvention Conférence des financeurs n'a pas été demandée en 2023, mais l'est à nouveau en 2024.

### 3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
<b>Charges</b>		
- Régul. Charges sociales et assimilés	888	2 057
- Valeur comptable d'actifs cédés	809	282
- Règlement litige Fournisseur (gaz)	2 810	
- Divers	89	281
<b>Sous total</b>	<b>4 595</b>	<b>2 620</b>
<b>Produits</b>		
- Amortissement subv. Investissement	17 377	9 766
- Produits pour solde de comptes	5	242
- Produits de cession d'actifs		
- Produits apurement comptes usagers	234	361
<b>Sous total</b>	<b>17 616</b>	<b>10 369</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13 021</b>	<b>7 750</b>

### 3.4 le transfert de charges

	N	N-1
- mise à disposition de personnel	15 290	32 886
- MAIF - indemnisation sinistre	850	1 964
- Mutuelle enfant - part salariale	217	379
- Uniformation - remboursement formation	9 989	22 935
Action inter-centres - remb. Dépenses	1 316	0
Chorum - Indemnités journalières prévoyance	12 567	15 518
	<b>40 229</b>	<b>73 682</b>

### 3.5. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d'être adhérent de l'association et de participer à l'Assemblée Générale.

Les cotisations sont comptabilisées en comptabilité d'engagement, lors de l'appel de cotisation.

### 3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition par la Ville d'Oullins	N	N-1
Fluides (gaz)	8 880	7 096
Locaux	267 680	266 880
Frais de fonctionnement	37 911	42 715
Personnel	6 240	8 580
<b>TOTAL</b>	<b>320 710</b>	<b>325 271</b>



## 4. AUTRES INFORMATIONS

### 4.1. Le suivi du crédit –bail

Rubriques	Valeur d'origine	Amortissements		Redevances (montants inscrits en charges)	
		Cumulés à la clôture	Au titre de l'exercice	Cumulés à la clôture	Au titre de l'exercice
Matériel et outillage					
Matériel de transport	23 911	21 605	4 782	23 954	5 307
Autres immobilisations corporelles					
...					
<b>TOTAL</b>	<b>23 911</b>	<b>21 605</b>	<b>4 782</b>	<b>23 954</b>	<b>5 307</b>

A la date de clôture, les redevances de crédit-bail restant à payer se présentent comme suit :

- Matériel de transport : 2 211 € à moins d'un an.

Le prix d'achat résiduel serait, en fin de contrat de 2 391 €.

### 4.2. « 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)	459 402	478 089		
Provisions pour risques et charges (B)	116 507	119 660		
Fonds dédiés (C)	540	1 185		
Actif immobilisé (D)	187 633	140 765		
<b>Fonds de roulement (A+B+C-D)</b>	<b>388 816</b>	<b>458 169</b>	<b>-69 353</b>	<b>-15,14%</b>

#### **4.3. L'effectif moyen**

L'effectif moyen temps plein est de 36 personnes équivalent temps plein, pour 68 salariés (dont vacataires et hors CDD de remplacement et contrats aidés).

#### **4.4. 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.

#### **4.5. Rémunération des dirigeants**

Les rémunérations des deux plus hauts cadres dirigeants salariés s'élèvent à 105 449 Euros bruts pour l'exercice 2023.

Le rapport entre la pesée la plus basse et la pesée la plus haute est de 2,77.

#### **4.6. *Honoraires du Commissaire aux comptes***

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant dans le compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 060 €.