

**CENTRE SOCIAL MOSAIQUE**

Rue des Maures

69320 FEYZIN

**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  
Du Centre social Mosaïque

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du centre social Mosaïque 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 7 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>10 812.67</b>	<b>10 812.67</b>		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 812.67	10 812.67		
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>231 579.69</b>	<b>214 296.55</b>	<b>17 283.14</b>	<b>24 188.86</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	76 226.91	74 343.65	1 883.26	4 702.55
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	155 352.78	139 952.90	15 399.88	19 486.31
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>117.00</b>		<b>117.00</b>	<b>117.00</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	117.00		117.00	117.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>242 509.36</b>	<b>225 109.22</b>	<b>17 400.14</b>	<b>24 305.86</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>206 838.97</b>	<b>4 430.91</b>	<b>202 408.06</b>	<b>195 807.74</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	62 978.77	4 430.91	58 547.86	45 320.60
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	143 860.20		143 860.20	150 487.14
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>98.00</b>		<b>98.00</b>	<b>96.00</b>
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	422 018.19		422 018.19	467 835.43
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 261.67		6 261.67	6 736.74
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>635 216.83</b>	<b>4 430.91</b>	<b>630 785.92</b>	<b>670 475.91</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>877 726.19</b>	<b>229 540.13</b>	<b>648 186.06</b>	<b>694 781.77</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		
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	17 000.00	17 000.00
AUTRES RESERVES	119 308.30	119 308.30
REPORT A NOUVEAU	168 457.37	189 610.38
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-15 260.05	-21 153.01
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>289 505.62</b>	<b>304 765.67</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 882.11	7 804.23
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>3 882.11</b>	<b>7 804.23</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>293 387.73</b>	<b>312 569.90</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	80 865.27	101 933.89
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>80 865.27</b>	<b>101 933.89</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	59 339.38	71 259.46
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>59 339.38</b>	<b>71 259.46</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	77 692.64	69 716.42
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	119 278.91	117 961.32
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 754.69	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15 867.44	21 340.78
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>214 593.68</b>	<b>209 018.52</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>648 186.06</b>	<b>694 781.77</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	5 879.50		6 384.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	660 918.11		641 755.58
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>660 918.11</b>	<b>641 755.58</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	574 851.70		581 873.34
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>574 851.70</b>	<b>581 873.34</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	33 914.13		27 546.73
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	21 068.62		6 666.87
AUTRES PRODUITS	0.72		0.10
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 296 632.78</b>	<b>1 264 226.62</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	283 810.19		272 116.40
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	41 151.36		46 194.11
SALAIRES ET TRAITEMENTS	780 658.92		748 518.02
CHARGES SOCIALES	207 884.68		210 688.56
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	9 623.75		13 861.50
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	39.85		49.03
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 323 168.75</b>	<b>1 291 427.62</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-26 535.97</b>	<b>-27 201.00</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	3 859.41		2 099.63
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>3 859.41</b>	<b>2 099.63</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>3 859.41</b>	<b>2 099.63</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4 213.04		88.75
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 922.12		3 922.11
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>8 135.16</b>	<b>4 010.86</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	718.65		62.50
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>718.65</b>	<b>62.50</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>7 416.51</b>	<b>3 948.36</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>			
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)</b>		<b>1 308 627.35</b>	<b>1 270 337.11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)</b>		<b>1 323 887.40</b>	<b>1 291 490.12</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>			
<b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>		<b>15 260.05</b>	<b>21 153.01</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	212 278.04		205 105.48
BENEVOLAT			
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>212 278.04</b>	<b>205 105.48</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	212 278.04		205 105.48
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>212 278.04</b>	<b>205 105.48</b>

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871) 0.00		871 Prestations en nature	
861 Mise à disposition gratuite de biens		871500 CHRGES SUPPL.VILLE	212 278.04
861300 Locaux & charges locatives	212 278.04	TOTAL (861)	212 278.04
Total charges contributions volontaires	212 278.04	Total produits contributions volontaires	212 278.04

## **Sommaire**

<b>1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>1</b>
1.1 Faits significatifs .....	1
1.2 Règles et méthodes comptables .....	1
<b>2. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>3</b>
2.1 Les immobilisations.....	3
2.2 Les charges à payer .....	3
2.3 Les charges constatées d'avance .....	4
2.4 Les créances et les dettes.....	4
2.5 Les fonds propres .....	5
2.6 Les subventions d'investissement.....	6
2.7 Les provisions.....	6
2.8 Les fonds dédiés .....	7
2.9 Les produits à recevoir .....	7
2.10 Les produits constatés d'avance.....	7
<b>3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....</b>	<b>8</b>
3.1 Le comparatif des résultats .....	8
3.2 Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône .....	9
3.3 Transfert de charges .....	11
3.4 Le résultat exceptionnel.....	12
3.5 Les cotisations .....	12
3.6 Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	12
<b>4. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>13</b>
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 commissaire aux comptes .....	13

## **Annexe aux comptes annuels**

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

L'Association a pour objet, sur la commune de Feyzin, de susciter, concevoir, piloter et animer un projet de développement local à caractère social, culturel, humain et économique, en lien avec les habitants.

Ses missions sont :

- De faire vivre un projet social destiné aux habitants et conçu avec eux,
- De renforcer le lien social et la solidarité pour lutter contre l'isolement et l'exclusion,
- De favoriser les initiatives individuelles et collectives par la participation et la prise de responsabilité des habitants,
- De développer les relations intergénérationnelles, de mixité sociale et de proximité afin de favoriser les échanges de savoirs et les apprentissages,
- De s'engager dans une démarche démocratique et susciter des pratiques citoyennes,
- De s'inscrire dans une dynamique globale de l'action sociale aux côtés d'autres partenaires.
- De gérer les moyens humains, matériels et financiers utiles à la mise en œuvre de son projet.

Pour mener à bien ses projets, l'association fait appel à des salariés et des bénévoles.

Les ressources financières proviennent principalement des subventions publiques, de prestations de services de la CAF et de la participation des adhérents.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

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

***Aucun***

# Annexe aux comptes annuels

## 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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

<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>
Logiciel	1 an	Linéaire
Matériel et outillage industriel	3 à 5 ans	Linéaire
Installations générales, agencements divers	5 à 8 ans	Linéaire
Matériel d'activités	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau	5 à 8 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Mobilier	4 à 5 ans	Linéaire

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

### 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.

## Annexe aux comptes annuels

### Contributions volontaires en nature

Elles sont valorisées à partir des documents transmis par la Ville de Feyzin.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux du Centre Social Mosaïque et du Centre de Loisirs des 3 Cerisiers.

## **1. NOTES SUR LE BILAN**

### **2.1 Les immobilisations**

	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	10 813			10 813
Immobilisations corporelles	230 717	2 231	1 368	231 580
Immobilisations financières	117			117
<b>TOTAL</b>	<b>241 646</b>	<b>2 231</b>	<b>1 368</b>	<b>242 509</b>

<b>Tableau des amortissements</b>				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	10 813			10 813
Immobilisations corporelles	206 528	9 138	1 369	214 297
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>217 340</b>	<b>9 138</b>	<b>1 369</b>	<b>225 109</b>

### **2.2 Les charges à payer**

	<b>N</b>
<b>Charges à payer</b>	
Dettes fournisseurs	9 992
Dettes fiscales et sociales	80 471
<b>TOTAL</b>	<b>90 463</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 2.3 Les charges constatées d'avance

	N	N-1
<b>Charges constatées d'avance</b>		
AVEM (Location CB)	108	165
FLEXINFO janv à nov	1 987	1 987
AST année	3 402	3 326
GRENKE LOCATION 1 <sup>er</sup> trimestre	558	1 062
GECEF location janvier	207	197
<b>TOTAL</b>	<b>6 262</b>	<b>6 737</b>

### 2.4 Les créances et les dettes

<b>Etat des échéances des créances et des dettes</b>				
	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				
Dépôts et cautionnement	117		117	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances usagers	62 978	58 547	4 431	
Créances financeurs :				
- Etat				
- Région				
- Métropole				
- CAF	146 708	146 708		
- ...				
Autres créances	5 152	5 152		
Charges constatées d'avance	6 262	6 262		
<b>TOTAL</b>	<b>221 217</b>	<b>216 669</b>	<b>4 548</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	77 693	77 693		
Dettes fiscales et sociales	119 279	119 279		
Autres dettes	1 755	1 755		
Produits constatés d'avance	15 867	15 867		
<b>TOTAL</b>	<b>214 594</b>	<b>214 594</b>		

## Annexe aux comptes annuels

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

Les autres créances comprennent notamment :

- Remboursement Uniformation pour 4 535€
- Remboursement prévoyance pour 149 €
- Acomptes du personnel pour 203 €
- Arrêt saisie sur salaire 212 €

### 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	119 308				119 308
- Autres réserves	17 000				17 000
Report à nouveau	189 610	-21 153			168 457
Excédent ou déficit de l'exercice	-21 153	21 153		15 260	-15 260
<b>Situation nette</b>	<b>304 766</b>			<b>15 260</b>	<b>289 506</b>
Subventions d'investissement	7 804			3 922	3 882
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>312 570</b>			<b>19 182</b>	<b>293 388</b>



## Annexe aux comptes annuels

### 2.6 Les 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>				
- CAF	24 086			24 086
<b>Sous-total</b>	<b>24 086</b>			<b>24 086</b>
<b>Quotes-parts virées au résultat :</b>				
- CAF	16 281	3 922		20 203
<b>Sous-total</b>	<b>16 281</b>	<b>3 922</b>		<b>20 203</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 804</b>	<b>-3 922</b>		<b>3 882</b>

### 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				
- Provision retraite	71 259		11 920	59 339
- ...				
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	3 945	486		4 431
<b>TOTAL</b>	<b>75 204</b>	<b>486</b>	<b>11 920</b>	<b>63 770</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 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						
- Projet : embauche d'un animateur polyvalent	96 934		21 069		75 865	
- Projet : aide déplacement PS Jeunes	5 000				5 000	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>101 934</b>		<b>21 069</b>		<b>80 865</b>	

### 2.9 Les produits à recevoir

	N
<b>Produits à recevoir</b>	
Autres créances	4 685
<b>TOTAL</b>	<b>4 685</b>

### 2.10 Les produits constatés d'avance

	N	N-1
<b>Produits constatés d'avance</b>		
PS CLAS primaire et secondaire	4 588	3 824
Produits constatés d'avance activités	10 163	13 161
PCA Location photocopieurs	1 116	4 356
<b>TOTAL</b>	<b>15 867</b>	<b>21 341</b>

## Annexe aux comptes annuels

### **3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Le compte de résultat est une synthèse des comptes de gestion. Il permet donc d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

#### **3.1 Le comparatif des résultats**

<b>Exercice</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Résultat d'exploitation	-26 536	-27 201	14 776	43 277
Résultat financier	3 859	2 100	563	536
Résultat exceptionnel	7 417	3 948	9 058	14 967
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>-15 260</b>	<b>-21 153</b>	<b>24 397</b>	<b>58 779</b>

Le résultat de l'exercice 2023 est en baisse pour la deuxième année consécutive.

- Résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est négatif. Malgré une augmentation des produits d'activité, l'augmentation des coûts d'énergie de 24%, et des frais de mise à disposition du personnel (actions mises en œuvre pour améliorer le climat de travail) provoquent une augmentation du compte des charges. La hausse des salaires de personnel de 3.04% s'explique par l'augmentation de la valeur du point de pesée et les départs des salariés (indemnités et soldes des congés payés).

- Résultat financier

Le résultat financier est en hausse suite à des intérêts en hausse.

- Résultat exceptionnel

Résultat en augmentation due principalement à la prescription de la contribution AGEPIH 2020.

## Annexe aux comptes annuels

### 3.2 Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône

<b>Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services</b>				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
<b>Subventions de fonctionnement :</b>				
- versées par la ville	453 424	454 986	-1 562	-0,34%
- versées par la CAF	86 574	87 636	-1 062	-1,21%
<b>Sous total</b>	<b>539 998</b>	<b>542 622</b>	<b>-2 624</b>	<b>-0,48%</b>
<b>Subventions affectées à un projet :</b>				
- versées par l'Etat				
- versées par MSA	489		489	
- versées par la métropole	7 500	5 000	2 500	50,00%
- versées par la ville		1 844	-1 844	-100,00%
- versées par la CAF	11 031	22 074	-11 043	-50,03%
- versées par d'autres organismes (à détailler) : Conférence des financeurs	4 000	4 000		
<b>Sous total</b>	<b>23 020</b>	<b>32 918</b>	<b>-9 898</b>	<b>-30,07%</b>
<b>Subventions non affectées :</b>				
- versées par l'Etat	11 833	6 333	5 500	86,84%
- versées par la région				
- versées par la métropole				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (à détailler)				
<b>Sous total</b>	<b>11 833</b>	<b>6 333</b>	<b>5 500</b>	<b>86,84%</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>574 852</b>	<b>581 873</b>	<b>-7 022</b>	<b>-1,21%</b>
<b>Prestations CAF :</b>				
- Animation globale	73 694	70 785	2 909	4,11%
- Animation collective famille	24 655	23 682	973	4,11%
- CLAS	5 958	6 129	-171	-2,78%
- ALSH	47 868	49 206	-1 338	-2,72%
- EAJE	210 119	187 271	22 848	12,20%
- Compensation COVID EAJE	2 363		2 363	
- Bonus inclusion Handicap EAJE	967	14 252	-13 285	-93,22%
- Bonus Territoires	77 561	82 347	-4 786	-5,81%
- PS Concertation EAJE	923	865	58	6,72%
- PS Jeunes	18 346	16 403	1 943	11,85%
- Bonus mixité EAJE	7 200	7 200		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>469 654</b>	<b>458 139</b>	<b>11 515</b>	<b>2,51%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I)+(II)</b>	<b>1 044 506</b>	<b>1 040 013</b>	<b>4 493</b>	<b>0,43%</b>

## Annexe aux comptes annuels

<b>Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur</b>				
<b>Libellés</b>	<b>Montant comptabilisé en N</b>	<b>Montant comptabilisé en N-1</b>	<b>Variation</b>	
			<b>Montant</b>	<b>%</b>
<b>Subventions de l'Etat</b>				
- affectées à un projet			0	0,00%
- non affectée	11 833	6 333	5 500	86,84%
<b>Sous total</b>	<b>11 833</b>	<b>6 333</b>	<b>5 500</b>	<b>86,84%</b>
<b>Subventions de la région</b>				
- affectées à un projet			0	0,00%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Subventions de la Métropole</b>				
- affectées à un projet	7 500	5 000	2 500	50,00%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>7 500</b>	<b>5 000</b>	<b>2 500</b>	<b>50,00%</b>
<b>Subventions de la ville</b>				
- affectées à un projet		1 844	-1 844	
- non affectée	453 424	454 986	-1 562	-0,34%
<b>Sous total</b>	<b>453 424</b>	<b>456 830</b>	<b>-3 406</b>	<b>-0,75%</b>
<b>Subventions de la CAF</b>				
- affectées à un projet	406 991	409 428	-2 437	-0,60%
- non affectée	160 268	158 421	1 847	1,17%
<b>Sous total</b>	<b>567 259</b>	<b>567 849</b>	<b>-590</b>	<b>-0,10%</b>
<b>Autres financeurs : Conférence des financeurs + MSA</b>				
- affectées à un projet	4 489	4 000	489	12,23%
- non affectée			0	0,00%
<b>Sous total</b>	<b>4 489</b>	<b>4 000</b>	<b>489</b>	<b>12,23%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 044 506</b>	<b>1 040 013</b>	<b>4 492</b>	<b>0,43%</b>

### Subventions Etat :

Hausse des contrats aidés sur 2023

### Subventions Ville :

Elles sont en diminution de 3 406 € correspondant à la non-subvention complémentaire des activités périscolaires dû aux absences.

## Annexe aux comptes annuels

### Subvention métropole :

Subvention de 7 500 € versée dans le cadre du projet Jeunesse.

### Subvention de la conférence des financeurs :

Subvention de 4 000 € versée dans le cadre du projet du Club des 4 saisons.

### Subventions Caf :

-Bonus inclusion handicap : en baisse car la crèche accueille 2 enfants avec un handicap en 2023 contrairement à 5 enfants en 2022.

-Baisse des sortie familiales et VFS de 6 043€.

-Subvention développement durable en 2022 de 5 000€ non reconduite.

-Hausse PS EAJE en raison de la hausse des tarifs et des heures.

## 3.3 Transfert de charges

	N	N-1
Remboursement formations	11 824	14 347
Remboursement prévoyance	6 930	986
Remboursement activité partielle		966
Rachat location photocopieur	3 240	4 248
<b>TOTAL</b>	<b>21 994</b>	<b>20 547</b>

## Annexe aux comptes annuels

### 3.4 Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
<b>Charges</b>		
CESU périmé		63
Regul Fournisseur	254	
Perte ANCV	465	
<b>Sous total</b>	<b>719</b>	<b>63</b>
<b>Produits</b>		
Quote part subvention investissement	3 922	3 922
chq CESU		89
Annulation chèques de plus d'1 an	663	
Régul fournisseur	142	
R2GUL PERSONNEL	499	
AGEPHIP 2020 PRESCRIPTION	2 908	
<b>Sous total</b>	<b>8 135</b>	<b>4 011</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 417</b>	<b>3 948</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 produit lors de leur encaissement effectif.

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

Mise à disposition des locaux du Centre Social Mosaïque et du Centre de Loisirs des 3 Cerisiers par la Mairie de Feyzin.

Elles sont en augmentation suite à la revalorisation de la base IRL (Indice de Référence des Loyers).

## Annexe aux comptes annuels

Mises à disposition	N	N-1
Locaux	212 278	205 105
Frais de fonctionnement		
Autres		
<b>TOTAL</b>	<b>212 278</b>	<b>205 105</b>

## **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)	293 388	312 570		
Actif immobilisé (B)	17 400	24 306		
Fonds de roulement (A-B)	275 988	288 264	-12 276	-4,26%

### **4.2 L'effectif moyen**

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 27 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.

### **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 commissaire aux comptes**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 402 €.