

“Le talent a besoin de gestion”
André Siegfried



SOFAGEC

Expertise comptable
Audit

LA MAISON DE L'ENFANCE DE LA DUCHERE

105 rue Jean Fournier

69009 LYON

Siret : 30137456700024

Période du : 01/01/2025 au 31/12/2025

LA MAISON DE L'ENFANCE DE LA DUCHERE

105 rue Jean Fournier

69009 LYON

COMPTES ANNUELS du 01/01/2025 au 31/12/2025

- *Rapport de présentation*
- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Evaluation des contributions volontaires*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

SOFAGEC

3 rue du Docteur Pravaz

69110 SAINTE FOY LES LYON

04 72 16 16 16

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

LA MAISON DE L'ENFANCE DE LA DUCHERE
105 rue Jean Fournier
69009 LYON

relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	205 100 Euros
- Produits d'exploitation,	517 296 Euros
- Résultat net comptable,	(12 601) Euros

Fait à SAINTE FOY LES LYON
Le 26/03/2026

Bruno LABORIER
Expert-comptable

Signé par Bruno Laborier
Le 15 avr. 2026



doc_5053
tx_wZE1Aoxq9Qxy

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	1 662	1 662				
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	23 760	22 774	986	1 351	365	27.02
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations	244		244	244		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	2 263		2 263	105	2 158	NS
Total II		27 929	24 436	3 493	1 700	1 793	105.48
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 466	4 000	9 466	6 406	3 060	47.77
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	34 369		34 369	46 460	12 091	26.02
	Charges constatées d'avance (2)	312		312		312	
	Valeurs mobilières de placement	10 035		10 035	10 035		
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	147 426		147 426	165 108	17 682	10.71
Total III		205 608	4 000	201 608	228 009	26 401	11.58
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	233 537	28 436	205 100	229 709	24 608	10.71

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025	12	Exercice N-1 31/12/2024	12	Ecart N / N-1	
		Euros					%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	140	142	190	442	50 300	26.41
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12	601	50	300	37 699	74.95
	Situation nette (sous total)	127	541	140	142	12 601	8.99
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	127	541	140	142	12 601	8.99
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTEES ET DEDIEES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total III						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total IV						
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23	967	18	438	5 529	29.99
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	31	672	43	808	12 136	27.70
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Produits constatés d'avance	21	920	27	320	5 400	19.77
	Total V	77	559	89	566	12 007	13.41
Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		205	100	229	709	24 608	10.71

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

85 198

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 459		1 352		107	7.91
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	101 571		108 934		7 363	6.76
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	361 181		297 147		64 034	21.55
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	49 020		12 151		36 869	303.43
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	4 065		16		4 049	NS
Total I	517 296		419 600		97 696	23.28
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	138 654		125 248		13 406	10.70
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	4 670		4 589		81	1.77
Salaires et traitements	264 841		278 644		13 803	4.95
Cotisations sociales	65 759		70 437		4 678	6.64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 095		1 587		492	31.00
Dotations aux provisions	4 000		2 195		1 805	82.21
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	51 760		3 660		48 100	NS
Total II	530 779		486 360		44 418	9.13
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	13 483		66 761		53 278	79.80

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs15 687

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs3 637

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		5	5	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	882	2 191	1 309	59.76
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total III	882	2 196	1 314	59.85
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	882	2 196	1 314	59.85
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	12 601	64 565	51 964	80.48
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		15 687	15 687	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		1 422	1 422	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		14 265	14 265	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	518 177	437 482	80 695	18.45
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	530 779	487 782	42 997	8.81
5. EXCEDENT OU DEFICIT	12 601	50 300	37 699	74.95

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	64 005		65 544		1 539	2.35
Bénévolat						
TOTAL	64 005		65 544		1 539	2.35
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	64 005		65 544		1 539	2.35
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	64 005		65 544		1 539	2.35

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES...				
20500000 LOGICIELS	1 662	1 662		
28050000 AMORTISSEMENT IMMOBILISATION I	1 662	1 662		
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	986	1 351	365	27.02
21540000 MATERIEL	7 186	6 456	730	11.31
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	2 340	2 340		
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	12 764	12 764		
21836000 MATERIEL PEDAGOGIQUE	1 469	1 469		
28154000 AMORTT MATERIEL	6 468	6 456	12	0.19
28181000 AMORTT INST GEN AGENCT	2 340	2 340		
28183000 AMORTT MAT BUREAU / INFORMATI	12 496	11 413	1 083	9.49
28183500 AMORTT MAT ENTRETIEN	0	0		
28183600 AMORTISSEMENT MAT. PEDAGOGIQUE	1 469	1 469		
PARTICIPATIONS	244	244		
26100000 PARTS SOCIALES CREDIT COOP.	244	244		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 263	105	2 158	NS
27500000 DEPOTS ET CAUTION. VERSES	2 263	105	2 158	NS
TOTAL II	3 493	1 700	1 793	105.48
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	9 466	6 406	3 060	47.77
41000000 CLIENTS FAMILLES	13 466	55 426	41 960	75.70
49100000 CLIENT DOUTEUX	4 000	49 020	45 020	91.84
AUTRES CREANCES	34 369	46 460	12 091	26.02
40100000 FOURNISSEURS	1 079		1 079	
40910000 ACOMPTE FOURNISSEUR		3 998	3 998	100.00
40980000 FOURNISSEURS - AVOIRS A RECEV	15		15	
42500000 ACOMPTE	50		50	
43900000 IJSS A RECEVOIR	1 120		1 120	
44820000 ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	1 333		1 333	
46720000 PRODUITS A RECEVOIR	17 862		17 862	
46730000 AIDES CAF A RECEVOIR	12 910		12 910	
46870300 SUBVENTIONS CAF		14 862	14 862	100.00
46875000 PRODUITS A RECEVOIR		27 601	27 601	100.00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	312		312	
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	312		312	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 035	10 035		
50450000 ECOFI MULTI	10 035	10 035		
DISPONIBILITES	147 426	165 108	17 682	10.71
51100000 ANCV A L'ENCAISSEMENT	166	146	20	13.53
51200000 LA POSTE	96 166	73 861	22 305	30.20
51205000 LIVRET A - LA POSTE	29 347	48 594	19 247	39.61
51210000 CREDIT COOPERATIF	14 801	10 418	4 384	42.08
51230000 LIVRET CODEVAIR CREDIT COOP	4 602	25 500	20 898	81.95
51240000 LIVRET EPIDORE CREDIT COOP	995	4 968	3 973	79.98
53000000 CAISSE DU BAS (CHANTAL)	16	222	205	92.61
53010000 CAISSE DU HAUT	969	1 399	430	30.75
53060000 CAISSE MAXIME	363		363	

DETAIL BILAN ACTIF

[illegible]

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
REPORT A NOUVEAU		140 142	190 442	50 300	26.41
11100000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT)		140 142	190 442	50 300	26.41
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)		12 601	50 300	37 699	74.95
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		127 541	140 142	12 601	8.99
TOTAL I		127 541	140 142	12 601	8.99
TOTAL II					
TOTAL III					
TOTAL IV					
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		23 967	18 438	5 529	29.99
40100000 FOURNISSEURS		14 673	11 279	3 394	30.09
40810000 FRS - FACTURES NON PARVENUES		9 294	7 158	2 135	29.83
DETTES FISCALES ET SOCIALES		31 672	43 808	12 136	27.70
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES		656	3 111	2 454	78.90
42510000 FRAIS DUS LRULLIERE			66	66	100.00
42700000 SAISIE SUR SALAIRES		187		187	
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES		11 586	13 751	2 165	15.75
42860000 PERSONNEL CAP			3 384	3 384	100.00
43100000 URSSAF		5 339	6 933	1 594	22.99
43702000 UMANENS		71	70	1	1.57
43710000 AG2R		675	833	157	18.91
43720000 IREC		1 608	2 179	571	26.22
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA		5 150	6 013	864	14.36
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER			1 015	1 015	100.00
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE		88	133	45	33.78
44861300 UNIFORMATION		6 312	6 320	8	0.13
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		21 920	27 320	5 400	19.77
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		21 920	27 320	5 400	19.77
TOTAL V		77 559	89 566	12 007	13.41
TOTAL GENERAL		205 100	229 709	24 608	10.71

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
COTISATIONS	1 459	1 352	107	7.91
75600000 COTISATIONS	1 459	1 352	107	7.91
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	101 571	108 934	7 363	6.76
70610000 PRESTATIONS FAMILLES	65 021	62 933	2 088	3.32
70620001 CAF PREST DE SERVICE TRICOTON	1 404	2 331	926	39.74
70620002 CAF PREST DE SERVICE PERISCO	14 251	14 150	101	0.71
70620003 CAF PREST DE SERVICE EXTRASCO	18 659	19 140	481	2.51
70620005 CAF PLAN MERCREDI	2 235	10 380	8 145	78.47
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	361 181	297 147	64 034	21.55
74000000 SUBVENTION VILLE DE LYON	266 709	245 767	20 942	8.52
74010000 SUBV PROJET VILLE	14 820	20 980	6 160	29.36
74020000 SUBV CITE EDUCATIVE	25 780		25 780	
74100000 SUBVENTION APPRENTIS	15 333		15 333	
74800001 SUBVENTION CAF ACTIVITES	12 539	4 400	8 139	184.98
74820000 SUBVENTION ETAT	26 000	26 000		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	49 020	12 151	36 869	303.43
78174000 REPRISE SUR CLIENTS DOUTEUX	49 020		49 020	
79100000 REMBOURSEMENT FORMATION		3 151	3 151	100.00
79140000 AIDE EMPLOI		9 000	9 000	100.00
AUTRES PRODUITS	4 065	16	4 049	NS
75800000 PRODUITS DIV,GEST,COURANTE	4 065	16	4 049	NS
TOTAL I	517 296	419 600	97 696	23.28
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	138 654	125 248	13 406	10.70
60610000 EDF PLATEAU	3 665	4 702	1 038	22.06
60611000 EAU	251	388	137	35.26
60620000 NOURRITURE	29 884	29 587	297	1.00
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN	1 279	3 455	2 175	62.97
60631000 ACHAT PETIT EQUIPEMENT MAISON	2 406	2 066	340	16.47
60635000 ACHAT ACTIVITE PEDAGOGIQUE	3 563	2 652	911	34.34
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 660	857	804	93.85
60660000 CARBURANT	125	60	65	108.26
60680000 PHARMACIE	22		22	
61120000 SORTIE EXTERIEURE	7 880	12 122	4 242	35.00
61121000 SORTIE EXTERIEURE CINEMA	2 245	1 224	1 021	83.38
61122000 SORTIE EXTERIEUR PATINOIRE	824	396	428	107.95
61123000 SORTIE EXTERIEUR PISCINE		37	37	100.00
61124000 SORTIE EXTERIEUR BOWLING	168	105	63	60.00
61130000 HEBERGEMENT	3 612	6 446	2 834	43.97
61300000 LOCATIONS MAT. BUREAU	8 615	8 205	410	5.00
61310000 LOCATION MAT TRANSPORT	325	49	276	563.76
61311000 LOCATION MAT TRANSPORT DEM	3 067		3 067	
61320000 LOCATION MATERIEL ACTIVITEE	749		749	
61330000 LOC IMMOBILIERE DEMENAGEMENT	5 696		5 696	
61351000 ABONNEMENT ZOOM	109	198	89	44.85
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS		80	80	100.00
61510000 MAINTENANCE	13 025	13 123	98	0.75
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	4 515	4 470	45	1.01
61810000 DOCUMENTATION GENERALE		180	180	100.00
62100000 INTERVENANTS EXTERIEURS	14 743	7 460	7 283	97.63

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
62110000 FRAIS DEMENAGEURS	3 708		3 708	
62260000 HONORAIRES EC + CAC	13 295	12 446	849	6.82
62261000 HONORAIRES PSY ET INTERVENANT	755	1 959	1 204	61.46
62280000 FORMATION SALARIES	686	4 144	3 458	83.44
62340000 CADEAUX		700	700	100.00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	1 332		1 332	
62400000 TRANSPORTS ACTIVITES	4 625	2 293	2 332	101.68
62500000 MISSIONS ET RECEPTIONS	302	60	242	401.33
62510000 VOYAGES ET DEPLTS DU PERSONNEL	119	44	75	171.14
62600000 AFFRANCHISSEMENT	367	363	4	1.19
62620000 TELECOMMUNICATION	2 583	2 763	180	6.51
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	960	1 135	176	15.47
62780000 FRAIS ANCV	22	57	35	61.50
62810000 COTISATIONS	1 471	1 422	50	3.50
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	4 670	4 589	81	1.77
63130000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. CO	4 670	4 589	81	1.77
SALAIRES ET TRAITEMENTS	264 841	278 644	13 803	4.95
64100100 SALAIRES BRUTS PERMANENTS	140 981	123 550	17 432	14.11
64100200 SALAIRES BRUTS ANIMATEURS	51 962	77 763	25 801	33.18
64100300 SALAIRES BRUTS CADRE	72 416	70 341	2 074	2.95
64110000 CONGES PAYES DUS	2 165	2 235	4 400	196.90
64140000 PRIMES TRANSPORT + TELETRAVAIL	1 648	1 371	277	20.19
64141000 INDEMNITES RUPT.CONVENT.EXO		3 384	3 384	100.00
COTISATIONS SOCIALES	65 759	70 437	4 678	6.64
64500000 URSSAF	46 622	49 297	2 675	5.43
64510000 APICIL ARCIL PREVOYANCE	2 016	2 166	150	6.92
64520000 MEDERIC MALAKOFF RETRAITE	15 557	15 342	215	1.40
64525000 MUTUELLE	675	415	260	62.61
64580000 CHARGES SUR CP	864		864	
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 122	1 152	30	2.58
64760000 CHARGES SUR CONGES PAYES		1 049	1 049	100.00
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	630	1 015	385	37.94
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	1 095	1 587	492	31.00
68000000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS		1 587	1 587	100.00
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 095		1 095	
DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 000	2 195	1 805	82.21
68174000 DOT AUX PROV CLIENTS DOUTEUX	4 000	2 195	1 805	82.21
AUTRES CHARGES	51 760	3 660	48 100	NS
65100000 HEBERGEMENT / NOM DOMAINE	317	296	21	7.06
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRA	48 277	2 354	45 923	NS
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	3 166	1 010	2 155	213.35
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	530 779	486 360	44 418	9.13
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 483	66 761	53 278	79.80

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

[illegible]

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 205 100.30 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 517 295.81 Euros et dégageant un déficit de 12 601.02- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur l'exercice, l'association a déménagé le temps de la réalisation par la ville de travaux dans ses anciens locaux : elle réintégrera ces derniers courant 2026.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

RAS

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que de règlements ANC 2018-06 et ANC 2023-03 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Changement de méthode

À compter du 1er janvier 2025, l'association applique les règlements ANC n° 2022-06 et ANC 2023-03 relatifs à la modernisation du Plan Comptable Général.

Sur les comptes clos au 31/12/2025, l'application de ce nouveau règlement a pour conséquences :

o La comptabilisation dans le résultat d'exploitation de charges et produits comptabilisés auparavant en résultat exceptionnel.

Les principaux postes concernés sont les suivants :

- Régularisations d'exercices antérieurs pour 1 K€ de charges et 4 K€ de produits, comptabilisées en "charges de gestion courante" et "produits de gestion courante"

o La suppression des transferts de charges, et le reclassement des opérations concernées dans les charges ou produits correspondants.

Les principaux postes concernés sont les suivants :

- Aides à l'emploi pour 15 K€, comptabilisés en "subventions"

Les états financiers de l'exercice N-1 n'ont pas été retraités.

En conséquence, les comparaisons avec l'exercice précédent peuvent être affectées par ces changements.

Informations générales complémentaires

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en oeuvre :

Selon les termes de l'article 1.3 des statuts, l'Association a pour objet :

- l'organisation d'un Centre de Loisirs sans Hébergement fonctionnant hors du temps scolaire, proposant des activités éducatives et de loisirs sur place ou à l'extérieur, l'organisation d'activités éducatives, d'éveil, culturelles et sportives,
- l'organisation d'activités périscolaires,
- l'organisation d'activités d'accompagnement à la parentalité,
- l'organisation d'un accompagnement à la formation des salariés,
- la gestion de tout équipement dont elle peut disposer (terrains, locaux...)
- la défense et la représentation des intérêts des enfants auprès des Pouvoirs Publics ou de toutes autres autorités.

L'Association, qui ne recourt pas au bénévolat à l'exception des membres de son conseil d'administration, emploie 8 permanents ainsi que des animateurs à temps partiel dont le nombre varie en fonction du niveau d'activité.

Elle bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux nécessaires à son activité.

Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :

L'association émet des cotisations sans contrepartie qui sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publications ou la remise de biens de faible valeur.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de leur émission.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 662		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 456		730
Installations générales agencements aménagements divers	2 340		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 234		
TOTAL	23 030		730
Autres participations	244		
Prêts, autres immobilisations financières	105		2 158
TOTAL	349		2 158
TOTAL GENERAL	25 041		2 888

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 662	1 662
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			7 186	7 186
Installations générales agencements aménagements divers			2 340	2 340
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 234	14 234
TOTAL			23 760	23 760
Autres participations			244	244
Prêts, autres immobilisations financières			2 263	2 263
TOTAL			2 507	2 507
TOTAL GENERAL			27 929	27 929

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 662			1 662
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 456	12		6 468
Installations générales agencements aménagements divers	2 340			2 340
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 882	1 083		13 965
TOTAL	21 678	1 095		22 773
TOTAL GENERAL	23 341	1 095		24 436

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	12				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 083				
TOTAL	1 095				
TOTAL GENERAL	1 095				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	190 442	50 300-		0-	140 142
Excédent ou déficit de l'exercice	50 300-	50 300		12 601	12 601-
Situation nette	140 142			12 601	127 541
TOTAL I	140 142			12 601	127 541

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	49 020	4 000	48 277	743	4 000
TOTAL	49 020	4 000	48 277	743	4 000
TOTAL GENERAL	49 020	4 000	48 277	743	4 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 000	48 277	743	

Sur cet exercice, l'association a procédé à la mise en irrécouvrable des créances antérieures dépréciées, générant une charge en créance irrécouvrable de 48 K€ ainsi qu'une reprise sur dépréciation de 49 K€.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 263	2 263	
Autres créances clients	13 466	13 466	
Personnel et comptes rattachés	50	50	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 120	1 120	
Divers état et autres collectivités publiques	1 333	1 333	
Débiteurs divers	31 866	31 866	
Charges constatées d'avance	312	312	
TOTAL	50 410	50 410	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	23 967	23 967		
Personnel et comptes rattachés	12 429	12 429		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 843	12 843		
Autres impôts taxes et assimilés	6 400	6 400		
Produits constatés d'avance	21 920	21 920		
TOTAL	77 559	77 559		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	1 662	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Installations et agencements	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel pédagogique	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel technique/entretien	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau/informatiqu	Linéaire	2 à 3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 348
Total	1 348

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 294
Dettes fiscales et sociales	23 048
Total	32 341

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	312
Total	312
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	21 920
Total	21 920

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
VILLE DE LYON / METROPOLE	281 529
ETAT	26 000
AUTRES	53 652
Total	361 181

Rémunération des dirigeants

L'association n'a versé au cours de l'exercice aucune rémunération à ses trois plus hauts cadres dirigeants qui sont :

- le Président,
- le Trésorier,
- le Secrétaire.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	7
Total	8

Valorisation des contributions volontaires

Nature des prestations : Prestations en nature rendues par la Ville de Lyon

La Ville de Lyon met à disposition de l'Association des locaux qu'elle utilise dans le cadre de ses activités.

Le montant de ces prestations en nature correspond à :

- 15 261.10 € pour les fluides
- 43 476.00 € pour la valeur locative
- 489.87 € pour l'assurance
- 4 778.13 € pour l'entretien

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 342 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 342 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. À titre d'information, l'association détient un placement auprès de GENERALI pour couvrir partiellement le coût des IFC. Au 31/12/2022, le montant de valorisation de l'épargne placée était de 3 277.85€ : nous n'avons pas pu obtenir l'actualisation de cette valeur au 31/12/2025.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	8 415
55 à 59 ans	6 à 10 ans	1 328
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	4 996
moins de 35 ans	plus de 30 ans	558
Engagement total		15 297

Hypothèses de calculs retenues

- Hypothèses de calculs retenues :
- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans
 - turn over faible
 - taux d'inflation des salaires : 2 %
 - taux d'actualisation : 3.60 %
 - table de mortalité : INSEE 2024



SOFAGEC

Expertise comptable
Audit

3, rue du Dr Charles-Gabriel Pravaz
69110 SAINTE-FOY-LES-LYON

Tél : 04 72 16 16 16

Fax : 04 72 16 16 17

Email : contact@sofagec.fr

Web : sofagec.fr

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE À L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES RHÔNE-ALPES
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE LYON
SAS AU CAPITAL DE 100.000 € - 452 / 36 184 RCS LYON - TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR14452736184