

**ASSOCIATION MAISON DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE
DE LA CROIX ROUSSE**

9 rue Dumont d'Urville
69004 LYON

**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,
De la Maison de l'Enfance et de la Jeunesse de la Croix Rousse (Lyon 4)

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association la Maison de l'Enfance et de la Jeunesse de la Croix Rousse 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^{er} 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 17 avril 2024



Dominique BOBILLON
Commissaire aux comptes

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 687.40	7 687.40		9.64
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	7 687.40	7 687.40		9.64
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	122 430.30	116 728.49	5 701.81	6 292.35
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	122 430.30	116 728.49	5 701.81	6 292.35
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	130 117.70	124 415.89	5 701.81	6 301.99
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	76 664.41	3 885.61	72 778.80	93 187.88
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 610.55	3 885.61	1 724.94	42 908.55
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	71 053.86		71 053.86	50 279.33
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	282 316.78		282 316.78	282 503.96
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 130.00		6 130.00	1 668.30
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	365 111.19	3 885.61	361 225.58	377 360.14
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	495 228.89	128 301.50	366 927.39	383 662.13

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	183 675.28	245 155.51
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	898.50	-61 480.23
SITUATION NETTE (1)	184 573.78	183 675.28
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)		
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	184 573.78	183 675.28
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	82 015.93	82 015.93
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	82 015.93	82 015.93
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)		
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 251.13	12 870.62
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	52 486.44	68 775.33
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	36 600.11	36 324.97
TOTAL DETTES (5)	100 337.68	117 970.92
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	366 927.39	383 662.13

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
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	3 376.00		3 124.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	415 002.21		394 296.39
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		415 002.21	394 296.39
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	460 537.38		425 649.10
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		460 537.38	425 649.10
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	21 149.37		915.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	341.38		3 940.12
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		900 406.34	827 924.61
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			6 868.24
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	149 261.90		139 361.17
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	25 724.04		21 983.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	575 677.82		580 334.55
CHARGES SOCIALES	143 790.13		136 845.33
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	7 241.81		6 077.11
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	5 580.60		35.96
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		907 276.30	891 505.36
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-6 869.96	-63 580.75

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 331.53		1 597.82
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		5 331.53	1 597.82
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		5 331.53	1 597.82
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 760.31		598.70
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		3 760.31	598.70
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	660.38		
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		660.38	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		3 099.93	598.70

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	663.00		96.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		909 498.18	830 121.13
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		908 599.68	891 601.36
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		898.50	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			61 480.23
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	47 741.67		42 877.70
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		47 741.67	42 877.70
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	47 741.67		42 877.70
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		47 741.67	42 877.70

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 Prestations en nature Ville	47 741.67
861300	Valeur locaux	40 316.00		TOTAL (861)	47 741.67
861500	Assurance / Entretien	7 425.67			
Total charges contributions volontaires		47 741.67		Total produits contributions volontaires	47 741.67

Sommaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	1
1.1. Faits significatifs	1
1.2. Règles et méthodes comptables.....	2
2. NOTES SUR LE BILAN	3
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 fonds dédiés	5
2.7. Les produits à recevoir	6
2.8. Les produits constatés d'avance	6
3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	6
3.1. Le comparatif des résultats.....	6
3.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône	7
3.3. Les transferts de charges	8
3.4. Le résultat exceptionnel.....	9
3.5. Les cotisations	9
3.6. Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	9
4. AUTRES INFORMATIONS	10
4.1. « Le fonds de roulement » ok	10
4.2. L'effectif moyen ok.....	10
4.3. Fiscalité ok	10
4.4. Rémunération des dirigeants ok	10
4.5. Honoraires du commissaire aux comptes ok	10

Annexe aux comptes annuels

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

Son objet social est l'animation, la coordination, l'organisation et la gestion d'activités de loisirs sur les temps périscolaires et extrascolaires ayant comme principal objectif d'accompagner les plus jeunes et leurs familles à devenir les principaux acteurs de notre société.

La nature des activités est principalement : l'ALAE, l'ALSH 3-17 ans, le CLAS, le LAP, l'organisation d'évènements ponctuels et l'accueil d'associations.

Pour mettre tout cela en œuvre, nous avons une équipe de permanents (CDI), des animateurs en CDII et en CEE.

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

Pour cette année 2023, la MEJ a pu reprendre une activité pleine contrairement aux 2 exercices précédents qui avaient été impactés par la crise sanitaire liée au Covid-19.

L'équipe de permanents

- L'association a dû se réorganiser suite à plusieurs départs sur des postes stratégiques.
- L'association a fait le choix de ne pas renouveler certains postes stratégiques en 2023 ce qui va nous permettre de revoir une organisation en interne pour 2024 afin de préparer le projet de la nouvelle MEJ.

Les charges

- Les dépenses d'énergie augmentent significativement. Notre compteur électrique ne transmettant pas directement les données, nous sommes dans l'attente de sa réparation pour voir l'augmentation réelle.
- Une augmentation conventionnelle des salaires a eu lieu le 1^{er} janvier pour les structures de la branche Eclat.
- L'équipe a fortement contribué à ne pas augmenter les différents comptes de charge

Annexe aux comptes annuels

- La Ville de Lyon a voté une rallonge de 40 000€ concernant la 2^{ème} tranche de la dotation globale de fonctionnement, ce qui nous a permis de ne pas finir déficitaire et par conséquent de ne pas diminuer nos fonds propres qui s'élèvent à 184 573.78€ au 31/12/2023.

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 en respectant ces principes :

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

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

Immobilisations

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

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 Lyon.

Elles correspondent à des valeurs locatives pour les locaux.

CHANGEMENTS COMPTABLES

Aucun changement sur cet exercice.

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	7 687			7 687
Immobilisations corporelles	119 674	2 756		122 430
Immobilisations financières				
TOTAL	127 362	2 756		130 118

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	7 678	10		7 687
Immobilisations corporelles	113 382	3 347		116 728
Immobilisations financières				
TOTAL	121 059	3 356		124 416

2.2. Les charges à payer

Les charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 979
Dettes fiscales et sociales	29 835
Autres dettes	
TOTAL	37 814

Annexe aux comptes annuels

2.3. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	2023	2022
Grenke	161	161
Grenke	96	96
AST cotisation (médecine du travail)	3780	
Orange	62	57
Synology	52	52
Photocopieur	1302	1302
FOL	677	
TOTAL	6130	1668

2.4. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Dépôts et cautionnement				
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	5 611	1 725	3 886	
Créances financeurs :				
- Etat				
- MSA	236	236		
- CAF	61 946	61 946		
- Uniformation	8 733	8 733		
Autres créances	130	130		
Charges constatées d'avance	6 130	6 130		
TOTAL	82 786	78 900	3 886	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	11 251	11 251		
Dettes fiscales et sociales	52 486	52 486		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	36 600	36 600		
TOTAL	100 338	100 338		

Annexe aux comptes annuels

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 - Autres réserves					
Report à nouveau	245 156	-61 480			183 675
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 480	61 480	899		899
Situation nette	183 675		899		184 574
Subventions d'investissement					
TOTAL	183 675		899		184 574

2.6. 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 d'extension	62 016				62 016	62 016
- Rythmes scolaires (sortie des ALAE)	20 000				20 000	20 000
TOTAL	82 016				82 016	82 016

Annexe aux comptes annuels

2.7. Les produits à recevoir

Les produits à recevoir	Montant
Autres créances	71 046
TOTAL	71 046

2.8. Les produits constatés d'avance

	N	N-1
Produits constatés d'avance		
Recette parents	32 728	32 234
MAIF - Remboursement Travaux	1 424	
CAF - Sub CLAS	772	626
VDL - Sub CEL	1 078	1 075
VDL - Sub LAP		1 792
VDL - Sub CLAS	599	597
TOTAL	36 600	36 325

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Exercice	2023	2022	2021
Résultat d'exploitation	-6 870	-63 581	4 119
Résultat financier	5 332	1 598	532
Résultat exceptionnel	3 100	599	-4 654
Impôts sur les bénéfices	-663	-96	-24
Excédent ou déficit	899	-61 480	-26

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

Annexe aux comptes annuels

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

Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	455 949	416 028	39 921	9,60%
- versées par la CAF				
Sous total	455 949	416 028	39 921	9,60%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat				
- versées par la ville CLAS	999	1 000	-1	-0,10%
- versées par la ville CEL	1 798	1 621	177	10,93%
- versées par la région		4 000	-4 000	-100,00%
- versées par la ville LAP	1 792	3 000	-1 208	-40,27%
Sous total	4 589	9 621	-5 032	-52,30%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
Sous total				
TOTAL (I)	460 538	425 649	34 889	8,20%
Prestations CAF et MSA :				
- CAF CLAS	698	1 808	-1 111	-61,42%
- CAF CTG bonus territoire	27 997	28 647	-650	-2,27%
- CAF ALSH	138 583	133 243	5 340	4,01%
- MSA ALSH	1 289		1 289	
TOTAL (II)	168 566	163 698	4 868	2,97%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	629 104	589 347	39 757	6,75%

Annexe aux comptes annuels

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
MSA				
- affectées à un projet	1 289		1 289	
- non affectée				
Sous total	1 289		1 289	
Subventions de la Région				
- affectées à un projet		4 000	-4 000	-100,00%
- non affectée				
Sous total		4 000	-4 000	-100,00%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	4 588	5 621	-1 033	-18,37%
- non affectée	455 949	416 028	39 921	9,60%
Sous total	460 537	421 649	38 888	9,22%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	167 277	163 698	3 580	2,19%
- non affectée				
Sous total	167 277	163 698	3 580	2,19%
Autres financeurs				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
TOTAL	629 104	589 347	39 757	6,75%

3.3. Les transferts de charges

Transfert de charges	N	N-1
Remboursement formation par organisme de formation t assurance	16 586 2 436	915
TOTAL	19 022	915

Annexe aux comptes annuels

3.4. *Le résultat exceptionnel*

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
Régularisation fournisseurs	650	
Régule de salaire	10	
Sous total	660	
Produits		
Régularisation URSSAF 2022	189	
Régularisation chèque supérieur à 1 an	104	
Régularisation Mutuelle	233	
Régularisation adhérent	3 234	58
IJSS salarié parti		51
Régularisation AG2R		490
Sous total	3 760	599
TOTAL	3 100	599

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	N	N-1
Locaux VDL	47 742	42 878
TOTAL	47 742	42 878

La ville de Lyon met à disposition de la MEJ, 4 locaux :

9 rue Dumont d'Urville 69004 LYON

18 et 22 rue Pernon 69004 LYON

9 rue d'Angon 69004 LYON

Les contributions volontaires correspondent à des données chiffrées fournies par la Ville de Lyon pour des valeurs locatives et des frais réels concernant l'assurance et l'entretien des locaux.

Annexe aux comptes annuels

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)	184 574	183 675		
Actif immobilisé (B)	5 702	6 302		
Fonds de roulement (A-B)	178 872	177 373	1 499	0,85%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 21 personnes.

4.3. Fiscalité

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

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

4.4. Rémunération des dirigeants

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

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

4.5. *Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 400 euros.