

#AG 2022

Rapport Assemblée Générale 2022



Rapport financier Annexe

Centre Social de la Sauvegarde
26 avenue Rosa Parks - 69009 Lyon - Tél. 04.78.35.77.47

Mail : accueil@centresociauxsauvegarde.com
Site : centresociauxsauvegarde.fr

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde

2021

INTRODUCTION

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES

COMPTABLES

- 1.1. Faits significatifs 2
- 1.2. Règles et méthodes comptables 2

2. NOTES SUR LE BILAN

- 2.1. Les immobilisations 4
- 2.2 Les charges constatées d'avance 4
- 2.3 Les créances et les dettes 5
- 2.4 Les fonds propres 6
- 2.5 Les subventions d'investissement 6
- 2.6 Les provisions 7
- 2.7 Les fonds dédiés 7
- 2.8 Les produits constatés d'avance 8

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- 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 12
- 3.4 Le résultat exceptionnel 12
- 3.5 Les cotisations 13
- 3.6 Les charges supplétives : état des mises à disposition 13

4. AUTRES INFORMATIONS

- 4.1 Le suivi du crédit -bail 13
- 4.2 Le fonds de roulement 14
- 4.3 L'effectif moyen 14
- 4.4 Fiscalité 14
- 4.5 Honoraires Commissaire aux comptes 14
- 4.6 Rémunération des dirigeants 14

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

INTRODUCTION

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

Objet social :

Le CSS a pour objet de participer au développement local par la gestion de services sociaux, éducatifs et culturels répondant aux besoins des habitants. Il y contribue en aidant à l'émergence des initiatives des habitants, en particulier des publics prioritaires dans son action.

Description de la nature des activités :

- Crèche petite enfance
- Accueil de loisirs enfance / jeunesse
- Activités adultes
- Activités familiales
- Accès aux droits
- Actions au développement durable
- Actions sociales
- Accompagnement aux associations.

Description des moyens mis en œuvre :

- Un projet social validé par la CAF
- Moyens humains : une équipe de salariés et de bénévoles
- Moyens matériels : un bâtiment mis à disposition par la Ville de Lyon, des jardins
- Moyens financiers : subventions publiques et participations usagers

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Après une année 2020 particulière en raison de la pandémie et la mise en place de l'activité partielle, 2021 a retrouvé une forme de stabilité et de normalité, hormis sur la période d'avril qui a vu la fermeture de la crèche et des secteurs enfance / jeunesse, liée à la pandémie. Cette fermeture a été accompagnée par l'Etat et, notamment, par l'activité partielle d'un montant de 8812,59 €.

Cette fermeture de la crèche sur avril a aussi été accompagnée par la CAF via une mesure d'accompagnement de 5 287 €.

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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 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.

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

Immobilisations

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

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 de Lyon.

Elles correspondent à des salaires et charges de personnel mis à disposition, des valeurs locatives pour les locaux et des frais réels pour les autres dépenses.

Permanence des méthodes

Les méthodes des évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde

2021

2 NOTES SUR LE BILAN

2.1 Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	12 223			12 223
Immobilisations corporelles	149 496	81 545		231 041
Immobilisations financières	12 000	1 800	2 300	11 500
TOTAL	173 719	83 345	2 300	254 764

Le Centre Social a toujours un prêt de 10 000 € à la Fédération des Centres Sociaux pour les structures en difficultés.

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	9 837	2 386		12 223
Immobilisations corporelles	123 498	10 422		133 920
TOTAL	133 335	12 808		146 143

2.2 Les charges constatées d'avance

Il s'agit de charges comptabilisées dans l'exercice N alors qu'elles concernent l'exercice N+1.

Charges constatées d'avance	N	N-1
Delata sécurité	346	337
TOTAL	346	337

4

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde

2021

2.3 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 :				
Prêts Fédération des CS	10 000	10 000		
Dépôts et cautionnement	1 500		1 500	
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	4 240	1 570	2 670	
Créances financeurs :				
Etat	23 358	23 358		
- CAF	134 078	134 078		
- CARSAT	750	750		
Uniformation	2 206	2 206		
Charge contate d'avance	346	346		
Autres créances	1 240	1 240		
TOTAL	177 717	173 547	4 170	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	61 279	61 279		
Dettes fiscales et sociales	120 631	120 631		
Autres dettes	4 093	4 093		
Produits contate d'avance	53 277	53 277		
TOTAL	239 280	239 280		

TOTAL	478 561	478 561		
--------------	----------------	----------------	--	--

Les « autres dettes » comprennent essentiellement 1 459.29 € de subvention FIL pour le Conseil Citoyen et 1 282.20 € des encaissements pour des projets sur 2021.

5

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde

2021

2.4 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	100 000				100 000
- Autres réserves	25 000				25 000
Report à nouveau	316 454	50 905			367 359
Excédent ou déficit de l'exercice	50 905	-50 905	73 368		73 368
Situation nette	492 359		73 368		565 727
Subventions d'investissement	18 390			3 076	15 314
Provisions réglementées					
TOTAL	510 750		73 368	3 076	581 041

2.5 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
Subventions d'investissement				
- CAF	17 475			17 475
- Autres (CARSAT)	1 500			1 500
Sous-total	18 975			18 975
Quotes-parts virées au résultat				
- CAF	585	3 076		3 661
- Autres (CARSAT)				
Sous-total	585	3 076		3 661
TOTAL	18 390	-3 076		15 314

6

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

2.6 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	59 857		22 480	37 377
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :				
- Comptes d'usagers	1 759	1 419	508	2 670
- Autres tiers				
- ...				
TOTAL	61 615	1 419	22 987	40 047

2.7 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						
CAF proj.jeune	5 000		2 950		2 050	
Etat form.Bénévoles	1 500		1 500			
TOTAL	6 500		4 450		2 050	

7

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

2.8 Les produits constatés d'avance

	2021	2020
Produits constatés d'avance		
Etat conseiller numérique	30066	
Ville LAP	7200	
Ville animation Sauvegarde	1800	
Ville CEL		1 800
Ville CLAS	3 300	3 300
Caisse des Ecoles	2 100	2 100
CAF CLAS	8 811	8 433
Carsat		2 000
Total	53 277	17 633

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

Exercice	N	N-1	N-2
Résultat d'exploitation	69 161	51 870	-12 339
Résultat financier	1 985	2 060	2 552
Résultat exceptionnel	2 493	-2 673	811
Impôts sur placements	-272	-353	-149
Excédent ou déficit	73 368	50 905	-9 125

(Détail du résultat exceptionnel : voir § 3.4)

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

3.2 Les subventions d'exploitation et prestations de services

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	456 560	469 631	-13 071	-2,78%
- versées par la CAF	88 722	89 753	-1 031	-1,15%
Sous total	545 282	559 384	-14 102	-2,52%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	43 802	47 000	-3 198	-6,80%
- versées par la région				
- versées par la métropole	7 100	5 300	1 800	33,96%
- versées par la ville	29 309	16 550	12 759	77,09%
- versées par la CAF	18 796	24 336	-5 540	-22,76%
- versées par d'autres organismes (CARSAT, FONJEP)	5 554	6 353	-800	-12,59%
Sous total	104 561	99 539	5 021	5,04%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat				
- versées par la région				
- versées par la métropole	12 000	12 000		
- versées par la ville				
- versées par la CAF				
- versées par d'autres organismes (CARSAT)		983	-983	-100,00%
Sous total	12 000	12 983	-983	-7,57%
TOTAL (I)	661 843	671 906	-10 064	-1,50%
Prestations CAF :				
- Animation globale	69 739	68 709	1 030	1,50%
- Animation collective famille	23 332	22 988	344	1,50%
- CLAS	15 630	9 466	6 164	65,12%
- ALSH - ALAE	38 837	37 791	1 046	2,77%
- PS Jeune	20 300	20 000	300	1,50%
-PS EAJE	179 053	129 251	49 802	38,53%
- CAF mesure d'accompagnement	5 287	24 980	-19 693	-78,84%
- Bonus Mixité	42 000	42 000		
- Bonus inclusion handicap	1 200	1 973	-773	-39,16%
- Régularisation PS EAJE 2018	-3 207	-29 810	26 604	-89,24%
TOTAL (II)	392 172	327 348	64 825	19,80%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	1 054 015	999 254	54 761	5,48%

Tableau des subventions d'exploitation et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	43 802	47 000	-3 198	-6,80%
- non affectée			0	0,00%
Sous total	43 802	47 000	-3 198	-6,80%
Subventions de la région				
- affectées à un projet			0	0,00%
- non affectée			0	0,00%
Sous total	0	0	0	0,00%
Subventions de la Métropole				
- affectées à un projet	7 100	5 300	1 800	33,96%
- non affectée	12 000	12 000	0	0,00%
Sous total	19 100	17 300	1 800	10,40%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	29 309	16 550	12 759	77,09%
- non affectée	456 560	469 631	-13 071	-2,78%
Sous total	485 869	486 181	-312	-0,06%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	341 229	282 974	58 255	20,59%
- non affectée	158 461	158 462	-1	0,00%
Sous total	499 690	441 436	58 254	13,20%
Autres financeurs (CARSAT ET FONJEP)				
- affectées à un projet	5 554	6 354	-800	-12,59%
- non affectée		983	-983	-100,00%
Sous total	5 554	7 336	-1 783	-24,30%
TOTAL	1 054 015	999 254	54 761	5,48%

1- L'Etat :

Il est à noter un accompagnement financier sur la prise en charge du recrutement du conseiller numérique de 33 368 € sur 18 mois dont 3 302 € sur cet exercice.

De plus, une subvention a été reconduite de 7 500 € pour l'animation estivale du territoire.

Concernant la CGET et la politique de la ville, le centre social continue d'obtenir 10 000 € pour les ASL, 18 000 € pour la jeunesse et 5 000 € pour l'accompagnement scolaire lycéen.

2- La Métropole :

Ce financeur a maintenu la subvention de fonctionnement de 12 000 € ; nous avons cependant perdu celui de la Petite Enfance de 5 300 €. Concernant les actions estivales, la métropole a accordé 7 100 € au centre social, ce qui a permis de financer les jeudis de l'été.

3- Ville de Lyon :

Dans le cadre de la politique de la ville, le centre a obtenu 10 000 € pour son secteur Développement Durable.

Dans le cadre du PEDT, le centre a obtenu 5 500 € comme en 2020 pour les groupes d'accompagnements scolaires lycéens et primaire.

Le secteur jeunesse a obtenu 759 € de subvention pour les chantiers jeunes qui permettent de financer des projets collectifs pour les 11 – 17 ans.

La caisse des écoles a accordé 3 500 € comme en 2020 pour le projet de réussite éducative pour des jeunes de maternelle de l'école des Géraniums.

L'attribution des LAP Bleuets et Géraniums a permis aussi d'obtenir une subvention de 4 800 € pour cette année.

Concernant les jardins partagés, le centre social avait obtenu depuis un certain nombre d'années une attribution de 5 000 € mais cette subvention a été retirée en 2021 sans explication.

4- CAF :

Une légère baisse sur la subvention Globale de 2020 est à noter, soit 88 722 € en 2021 contre 89 753 € en 2020.

Concernant les PS à l'acte liées à la crèche, elles ont subi une forte augmentation de 49802 € en raison de l'augmentation de la fréquentation de la crèche. Concernant la fermeture en avril, cette perte a été compensée par une subvention exceptionnelle de la CAF d'accompagnement de 5 287 €.

Le « bonus mixité sociale » de 42 000 € a été maintenu sur cette année 2021. Cette attribution est liée aux revenus faibles des usagers. Pour les PS à l'acte qui concernent le secteur enfance / jeunesse, elles sont stables, en raison des effectifs qui sont stables.

Concernant les projets FPT, la subvention « être parents avoir du temps pour soi » se maintient depuis 2019 à 10 000 € et ce pour la dernière année.

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

3.3 Transfert de Charges

Transfert de Charges	2021	2020
ETAT ASP AIDE ACTIVITE PARTIELLE	8 813	41 739
CPM IJ PREVOYANCE	10 171	1 881
Transfert avantage Mutuelle	728	436
Remboursement formations	4 286	3 969
Refacturation frais divers	185	719
	24 182	48 743

3.4 Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
- Facture fédération des CS du rhone 2021		2 176
- Chèques CRCESU dépassement date de validité		290
- Ecart sur opération de gestion de la caisse		777
- Facture Systailor 2020	839	
- Divers	556	522
Sous total	1 395	3 764
Produits		
- Régularisation fil fête des voisins 2018		251
- Chèque plus d'un ans	402	
- Régularisation fournisseurs	232	118
- Divers	178	130
- QUOTE PAR DE SUBVENTION	3 076	592
Sous total	3 888	1 091
TOTAL	2 493	-2 673

12

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels
Centre Social Sauvegarde
2021

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.

3.6 Les charges supplétives : état des mises à disposition

Mises à disposition	N	N-1
Locaux	104 909	104 909
Frais de fonctionnement	28 359	20 533
Assurances et entretien	22 551	24 332
TOTAL	155 819	149 775

La Ville de Lyon n'a pas communiqué les données de 2021, les montants notifiés en 2020 ont été comptabilisés en accord avec les financeurs

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	7 401	7 401		8 997	1 777
Matériel de transprt					
...					
TOTAL	7 401	7 401		8 997	1 777

A la date de clôture, les redevances de crédit-bail restant à payer sont de 445 € à moins d'un an. Le prix d'achat résiduel sera en fin de contrat de 1 €

13

Rapport Financier

Annexe aux comptes annuels Centre Social Sauvegarde

2021

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)	581 041	510 750		
Actif immobilisé (B)	108 621	40 384		
Fonds de roulement (A-B)	472 420	470 366	2 054	0,44%

4.3 L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 22 personnes.

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 Honoraires commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte du résultat de l'exercice s'élève à 6048 €