



**commissaire
aux comptes**

ASSOCIATION LES CITÉS D'OR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

ASSOCIATION LES CITES D'OR
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31.12.2021

A l'assemblée générale de l'association LES CITES D'OR.

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES CITES D'OR relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 05 décembre 2018.

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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Sur la base des éléments disponibles, mes contrôles ont porté plus particulièrement sur l'analyse des subventions :

- Natures des subventions, projets concernés, examen de la césure d'exercice,

- Comptabilisation et traitement des subventions conformément au règlement de l'ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018,
- Suivi des fonds dédiés.

Vérification des documents adressés aux membres

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 l'assemblée Générale.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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 systématiquement de 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 cumule, 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, notre 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 professionnel applicables 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 oeuvre 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.

Le Commissaire aux comptes

Cabinet AGE&C

Bezons le 12 avril 2023

Adama OUEDRAOGO



AGE&C
Expert-comptable
Commissaire Aux Comptes
56 rue Emile Zola, 95870 Bezons
Siret 843 910 761 000 33 | APE 6920Z

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	52 241	7 811	44 430	7 005
	Autres immobilisations corporelles	33 018	5 065	27 953	10 658
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	350		350	
TOTAL (I)		85 609	12 876	72 733	17 663
	Comptes de liaisons				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	8 053		8 053	7 822
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	18 166		18 166	4 763
	Autres créances	64 831		64 831	38 251
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	105 898		105 898	25 393
	Charges constatées d'avance	131		131	664
	TOTAL (II)	197 079		197 079	76 893
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		282 688	12 876	269 811	94 557

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

350

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2021

31/12/2020

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droits de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	609	34
	Résultat de l'exercice	417	575
	Total des fonds propres	1 026	609
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		37 000
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		37 000
	Total des fonds associatifs	1 026	37 609
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement	164 404	
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	164 404	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 529	24 597
	Dettes fiscales et sociales	68 537	30 884
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 467
	Produits constatés d'avance	9 315	
	Total des dettes	104 382	56 948
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	269 811	94 557
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	417,37	574,95
	(1) Dont à moins d'un an	104 382	56 948
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	73 692	73 960
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	99 300	39 500
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	87	813
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	108 177	67 215
	Autres produits	1 130	1 590
Total des produits d'exploitation		282 386	183 078
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock	(231)	(4 154)
	Autres achats et charges externes	138 613	100 963
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 151	2 616
	Rémunération du personnel	126 931	81 687
	Charges sociales	14 254	2 455
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 351	2 266
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	292 070	185 833
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(9 684)	(2 755)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(9 684)	(2 755)
	Produits exceptionnels		5 000
	Charges exceptionnelles	70	1 670
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(70)	3 330
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	10 171	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		292 557	188 078
TOTAL DES CHARGES		292 140	187 503
EXCEDENT ou DEFICIT		417	575
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Détail de l'Actif technique

Etat exprimé en euros		01/01/2021 31/12/2021	12 mois	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé							
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		72 732,53	26,96	17 663,10	18,68	55 069,43	311,78
Installations techniques, matériel et outillage		44 429,58	16,47	7 005,47	7,41	37 424,11	534,21
21540000	MATERIEL INDUSTRIEL	52 240,51	19,36	10 166,84	10,75	42 073,67	413,83
28154000	AMORT. MAT. INDUSTRIEL	(7 810,93)	-2,89	(3 161,37)	-3,34	(4 649,56)	-147,07
Autres immobilisations corporelles		27 952,95	10,36	10 657,63	11,27	17 295,32	162,28
21810000	AGENCEMENTS	12 021,67	4,46	12 021,67	12,71		
21820000	MATERIEL DE TRANSPORT	17 364,76	6,44			17 364,76	
21830000	MATERIEL DE BUREAU ET INF.	3 631,86	1,35			3 631,86	
28181000	AMORT. AGENCEMENTS	(2 566,21)	-0,95	(1 364,04)	-1,44	(1 202,17)	-88,13
28182000	AMORT. MAT. DE TRANSPORT	(1 881,18)	-0,70			(1 881,18)	
28183000	AMORT. MAT. DE BUREAU ET INF.	(617,95)	-0,23			(617,95)	
Autres immobilisations financières		350,00	0,13			350,00	
27500000	DEPOTS CAUTIONNEMENTS VERSES	350,00	0,13			350,00	
TOTAL II - Comptes de liaison							
TOTAL III - Actif Circulant NET		197 078,93	73,04	76 893,46	81,32	120 185,47	156,30
Marchandises		8 053,00	2,98	7 822,00	8,27	231,00	2,95
37000000	STOCK PIECES / INGREDIENTS	8 053,00	2,98	7 822,00	8,27	231,00	2,95
Créances clients, usagers et comptes rattachés		18 166,00	6,73	4 763,20	5,04	13 402,80	281,38
041D	Collectif clients débiteurs	18 166,00	6,73	4 763,20	5,04	13 402,80	281,38
Autres créances		64 830,50	24,03	38 250,89	40,45	26 579,61	69,49
44160000	ETAT - ASP A PAYER			1 250,89	1,32	(1 250,89)	-100,00
44170000	ETAT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	64 830,50	24,03	37 000,00	39,13	27 830,50	75,22
Disponibilités		105 898,07	39,25	25 393,38	26,86	80 504,69	317,03
51210000	SOCIETE GENERALE	104 073,94	38,57	23 417,75	24,77	80 656,19	344,42
53100000	CAISSE GGE CITE D'OR	1 824,13	0,68	1 975,63	2,09	(151,50)	-7,67
Charges constatées d'avance		131,36	0,05	663,99	0,70	(532,63)	-80,22
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVCE	131,36	0,05	663,99	0,70	(532,63)	-80,22
TOTAL DU BILAN ACTIF		269 811,46	100,00	94 556,56	100,00	175 254,90	185,34

Détail du Passif technique

Etat exprimé en euros

	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	1 026,34	0,38	37 608,97	39,77	(36 582,63)	-97,27
Total des fonds propres	1 026,34	0,38	608,97	0,64	417,37	68,54
Report à nouveau	608,97	0,23	34,02	0,04	574,95	N/S
11910000 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTAT	(216,39)	-0,08	(216,39)	-0,23		
11920000 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTAT	250,41	0,09	250,41	0,26		
11930000 RESULTAT EN INSTANCE D'AFFECTAT	574,95	0,21			574,95	
Excédent ou déficit de l'exercice	417,37	0,15	574,95	0,61	(157,58)	-27,41
Total des autres fonds associatifs			37 000,00	39,13	(37 000,00)	-100,00
Subventions d'investissement			37 000,00	39,13	(37 000,00)	-100,00
13100000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			42 000,00	44,42	(42 000,00)	-100,00
13900000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			(5 000,00)	-5,29	5 000,00	100,00
TOTAL III - Total des Provisions						
Comptes de liaison						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	164 403,62	60,93			164 403,62	
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	164 403,62	60,93			164 403,62	
19400000 FONDS DEDIES - SUBVENTIONS	164 403,62	60,93			164 403,62	
TOTAL IV - Total des dettes	104 381,50	38,69	56 947,59	60,23	47 433,91	83,29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 529,39	9,83	24 596,63	26,01	1 932,76	7,86
040C Collectif fournisseurs créditeurs	22 749,39	8,43	17 949,64	18,98	4 799,75	26,74
40810000 FOURNISSEURS-FNP	3 780,00	1,40	6 646,99	7,03	(2 866,99)	-43,13
Dettes fiscales et sociales	68 537,11	25,40	30 884,13	32,66	37 652,98	121,92
42100001 ERMOUKI MOHAMED			1 216,34	1,29	(1 216,34)	-100,00
42100002 FOFANA RAYMOND			1 211,93	1,28	(1 211,93)	-100,00
42100003 MAJJADE NADIA			908,59	0,96	(908,59)	-100,00
42100004 SULEMAN IBRAHIM			1 149,45	1,22	(1 149,45)	-100,00
42100005 KAOUACHI NAWAL			866,55	0,92	(866,55)	-100,00
42100006 GOBEJISHVILI GIORGI			920,14	0,97	(920,14)	-100,00
42100007 N'DIAYE ALPHA			910,74	0,96	(910,74)	-100,00
42100014 CHEBBI AMIR KHALIL	886,29	0,33			886,29	
42820000 CONGES A PAYER	7 456,59	2,76	6 861,47	7,26	595,12	8,67
43100000 URSSAF	33 092,00	12,26	12 915,00	13,66	20 177,00	156,23
43720000 PREVOYANCE	355,90	0,13			355,90	
43730000 HUMANIS RETRAITE	2 472,77	0,92	1 115,52	1,18	1 357,25	121,67
43820000 CHARGES SOCIALES S/CP	809,73	0,30	364,40	0,39	445,33	122,21
44160000 ETAT - ASP A PAYER	19 439,53	7,20			19 439,53	
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE	97,30	0,04			97,30	
44863000 FCP CIF CDD A PAYER	3 927,00	1,46	2 444,00	2,58	1 483,00	60,68
Autres dettes			1 466,83	1,55	(1 466,83)	-100,00
41980000 CLIENTS-AAE			1 321,20	1,40	(1 321,20)	-100,00
46710000 MEMBRES ACTIFS NDF A REMBT			145,63	0,15	(145,63)	-100,00
Produits constatés d'avance	9 315,00	3,45			9 315,00	
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 315,00	3,45			9 315,00	
Total du passif	269 811,46	100,00	94 556,56	100,00	175 254,90	185,34

Détail du Passif technique

Etat exprimé en euros

01/01/2021	12
31/12/2021	mois

01/01/2020	12
31/12/2020	mois

Variations	%
------------	---

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	282 385,82	100,00	183 077,73	100,00	99 308,09	54,24
Prestations de services	73 692,29	26,10	73 959,55	40,40	(267,26)	-0,36
70610000 PS - GARAGE SOLIDAIRE	73 692,29	26,10	73 959,55	40,40	(267,26)	-0,36
Subventions d'exploitation	99 300,00	35,16	39 500,00	21,58	59 800,00	151,39
74400000 SUBVENTIONS	99 300,00	35,16	39 500,00	21,58	59 800,00	151,39
Autres produits de gestion courante	86,96	0,03	812,75	0,44	(725,79)	-89,30
75800000 PRODUITS DIVERS GEST. COURANTE	86,96	0,03	812,75	0,44	(725,79)	-89,30
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	108 176,57	38,31	67 215,43	36,71	40 961,14	60,94
79120000 AIDE ASP - INSERTION PRO.	108 176,57	38,31	67 215,43	36,71	40 961,14	60,94
Autres produits	1 130,00	0,40	1 590,00	0,87	(460,00)	-28,93
75200000 COTISATIONS DES MEMBRES	1 130,00	0,40	1 590,00	0,87	(460,00)	-28,93
Total des charges d'exploitation	292 069,83	103,43	185 832,78	101,50	106 237,05	57,17
Variation de stock	(231,00)	-0,08	(4 153,96)	-2,27	3 922,96	94,44
60370000 VAR. STOCK PIECES / INGREDIENTS	(231,00)	-0,08	(4 153,96)	-2,27	3 922,96	94,44
Autres achats et charges externes	138 613,01	49,09	100 963,38	55,15	37 649,63	37,29
60400000 SOUS TRAITANCE	2 476,04	0,88	3 603,34	1,97	(1 127,30)	-31,28
60500000 PIECES / INGREDIENTS	42 262,68	14,97	51 857,13	28,33	(9 594,45)	-18,50
60614000 CARBURANT - FUEL - GAZ	1 909,71	0,68	1 427,07	0,78	482,64	33,82
60630000 PETIT EQUIPEMENT	7 928,34	2,81	4 149,93	2,27	3 778,41	91,05
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 325,26	0,47	1 121,07	0,61	204,19	18,21
61110000 SOUS TRAITANCE ACCOMPAGNEMENT	10 062,00	3,56	3 320,00	1,81	6 742,00	203,07
61320000 DOMICILIATION	12 000,00	4,25	11 000,00	6,01	1 000,00	9,09
61350000 LOCATION TPE			477,90	0,26	(477,90)	-100,00
61351000 NOM DE DOMAINE	592,62	0,21	574,58	0,31	18,04	3,14
61354000 LOCATIONS DIVERSES	1 944,14	0,69	815,20	0,45	1 128,94	138,49
61520000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	24 245,24	8,59	3 953,59	2,16	20 291,65	513,25
61600000 ASSURANCE	5 338,51	1,89	3 632,70	1,98	1 705,81	46,96
61810000 DOCUMENTATION PRO.			6,15		(6,15)	-100,00
62260000 HONO. COMPTABLE	6 840,00	2,42	4 380,00	2,39	2 460,00	56,16
62262000 HONO. SOCIAL	4 167,60	1,48	2 696,40	1,47	1 471,20	54,56
62263000 HONO. DIVERS	480,00	0,17			480,00	
62264000 HONO. CAC	3 600,00	1,27			3 600,00	
62280000 REMUN. INTERM. ET HONORAIRES	10 858,00	3,85	5 762,00	3,15	5 096,00	88,44
62310900 PUBLICITE, PUBLICATIONS	338,79	0,12	151,15	0,08	187,64	124,14
62560000 FRAIS DE MISSIONS ET RECEPTION	862,38	0,31	725,43	0,40	136,95	18,88
62610000 FRAIS POSTAUX	106,70	0,04	54,91	0,03	51,79	94,32
62611000 TELEPHONIE	509,73	0,18	376,72	0,21	133,01	35,31
62750000 COMMISSIONS SUR CB	194,42	0,07	250,71	0,14	(56,29)	-22,45
62780000 SERVICES BANCAIRES	570,85	0,20	409,40	0,22	161,45	39,44
62810000 COTISATIONS PRO.			218,00	0,12	(218,00)	-100,00
Impôts, taxes, versements assimilés	4 151,05	1,47	2 615,52	1,43	1 535,53	58,71
63120000 TAXE APPRENTISSAGE	67,77	0,02			67,77	
63330000 FPC FONGECIF CDD	3 927,00	1,39	2 444,00	1,33	1 483,00	60,68
63580000 I T- CARTES GRISES	156,28	0,06	171,52	0,09	(15,24)	-8,89
Rémunération du personnel	126 931,43	44,95	81 686,76	44,62	45 244,67	55,39
64110000 REMUNERATION DU PERSONNEL	126 336,31	44,74	76 664,54	41,88	49 671,77	64,79
64120000 CONGES PAYES	595,12	0,21	5 022,22	2,74	(4 427,10)	-88,15
Charges sociales	14 254,48	5,05	2 455,32	1,34	11 799,16	480,55

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2021 31/12/2021	12 mois	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	Variations	%
64510000	CHG SS URSSAF	9 361,43	3,32	854,01	0,47	8 507,42	996,17
64530000	CHG SS RETRAITE	1 635,12	0,58	66,61	0,04	1 568,51	N/S
64550000	CHARGES SCP	445,33	0,16	209,57	0,11	235,76	112,50
64710000	INDEMNITES DE TRANSPORTS	1 888,60	0,67	671,13	0,37	1 217,47	181,41
64750000	CIAMT - MEDECINE DU TRAVAIL	924,00	0,33	654,00	0,36	270,00	41,28
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		8 350,86	2,96	2 265,76	1,24	6 085,10	268,57
68112000	DOTATIONS AMORT. CORP.	8 350,86	2,96	2 265,76	1,24	6 085,10	268,57
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(9 684,01)	-3,43	(2 755,05)	-1,50	(6 928,96)	-251,50
RESULTAT FINANCIER							
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(9 684,01)	-3,43	(2 755,05)	-1,50	(6 928,96)	-251,50
Produits exceptionnels				5 000,00	2,73	(5 000,00)	-100,00
77700000	QUOTE-PART SUBVENTION RESULTAT			5 000,00	2,73	(5 000,00)	-100,00
Charges exceptionnelles		70,00	0,02	1 670,00	0,91	(1 600,00)	-95,81
67120000	AMENDES PENALITES	70,00	0,02			70,00	
67180000	CHARGES EXCEPTIONNELLES			1 670,00	0,91	(1 670,00)	-100,00
Résultat exceptionnel		(70,00)	-0,02	3 330,00	1,82	(3 400,00)	-102,10
Report des ressources non utilisées des exercices antér		10 171,38	3,60			10 171,38	
78900000	FONDS REPORTES ET DEDIES	10 171,38	3,60			10 171,38	
TOTAL DES PRODUITS		292 557,20	103,60	188 077,73	102,73	104 479,47	55,55
TOTAL DES CHARGES		292 139,83	103,45	187 502,78	102,42	104 637,05	55,81
Excédent ou déficit de l'exercice		417,37	0,15	574,95	0,31	(157,58)	-27,41
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							



COMPTES ANNUELS 2021

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

ANNEXE

COGEP.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Désignation de l'association : ASS LES CITES D'OR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de **269 811** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **417** euros

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le par le président de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2021** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 05 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel et outillage industriels : 5 à 7 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau et informatique : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Changement de méthode

Au titre de l'exercice 2021, des subventions ont été comptabilisées dans le compte fonds dédiés (compte 194 000). Le compte 789000 est utilisé pour rapporter la quote-part des fonds dédiés au résultat.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 161	4 650		7 811
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 364	1 202		2 566
	Matériel de transport		1 881		1 881
	Matériel de bureau, mobilier		618		618
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 525	8 351		12 876
TOTAL		4 525	8 351		12 876

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	350	350	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	18 166	18 166	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	64 831	64 831	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	131	131	
TOTAL DES CREANCES		83 478	83 478	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	26 529	26 529		
	Personnel et comptes rattachés	8 343	8 343		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 730	36 730		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 464	23 464		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	9 315	9 315		
TOTAL DES DETTES		104 382	104 382		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subventions 2017	10 000	5 000		5 000
Batigere	9 000	670		8 330
EDF	18 000	1 340		16 660
APES projet Alinov mécanique de rue et m		2 566	25 960	23 394
Contrat de ville			7 000	7 000
Région IDF France relance			92 615	92 615
Fabrique d'avenir			4 000	4 000
Seine Saint Denis		596	8 000	7 404
Totalisation	37 000	10 171	137 575	164 404