



**CABINET GILLES HUBERT**

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

**A.L.J.**

**ASSOCIATION POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**

**\*\*\*\***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

**ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901**

**89, AVENUE HENRY BARBUSSE - 93120 LA COURNEUVE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

Mesdames, Messieurs

### **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 POUR LE LOGEMENT DES JEUNES 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 POUR LE LOGEMENT DES JEUNES 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **OBSERVATION**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point, exposé dans la note « EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » de l'annexe des comptes annuels, concernant le traitement de la subvention obtenue dans le cadre de la convention pluriannuelle avec le Département de la Seine Saint Denis.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES 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 le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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 POUR LE LOGEMENT DES JEUNES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 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, 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 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

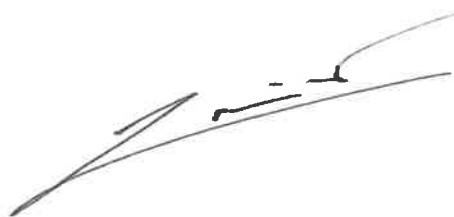
informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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.

Fait à Paris le 05 juin 2022,

Le Commissaire aux Comptes

Cabinet Gilles HUBERT

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes, positioned above the printed name.

Guilhem PRINCÉ

---

# ***ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES***

## ***COMPTES ANNUELS CLOS***

***LE 31/12/2021***



### **Société d'Expertise Comptable**

**SARL AU CAPITAL DE 150.000 EUROS**

**INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES  
DE LA REGION PARISIENNE – ILE DE FRANCE**

**60 rue Castagnary**

**75015 PARIS**

**Téléphone / 01 56 08 02 76**

**laurent@auditenligne.fr**

**SIRET 499 216 349 000 47 – NAF 6920Z**

# **ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**

89 AVENUE HENRI BARBUSSE

93120 LA COURNEUVE

## ***Bilan Association***

Présenté en Euros

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

édité le 20/06/2022



**ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**  
**BILAN ACTIF**

page 2

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 20/06/2022

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	20 953	13 982	6 971	2,06	7 476	2,06
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	21 754		21 754	6,44	13 582	3,74
<b>TOTAL (I)</b>	<b>42 707</b>	<b>13 982</b>	<b>28 725</b>	<b>8,50</b>	<b>21 058</b>	<b>5,80</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	96 879	63 815	33 064	9,79	24 353	6,71
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	50 835		50 835	15,05	13 912	3,83
. Personnel	56		56	0,02		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	37 515		37 515	11,11	46 680	12,87
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	184 030		184 030	54,49	255 579	70,45
Charges constatées d'avance	3 520		3 520	1,04	1 224	0,34
<b>TOTAL (II)</b>	<b>372 835</b>	<b>63 815</b>	<b>309 019</b>	<b>91,50</b>	<b>341 748</b>	<b>94,20</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>415 542</b>	<b>77 798</b>	<b>337 744</b>	<b>100,00</b>	<b>362 806</b>	<b>100,00</b>

**ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**  
**BILAN PASSIF**

page 3

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 20/06/2022

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>					
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau		94 699	28,04	94 699	26,10
Résultat de l'exercice					
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
-Fonds associatifs avec droit de reprise					
. Apports					
. Legs et donation					
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
-Ecart de réévaluation					
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
-Provisions réglementées					
-Droits des propriétaires (commodat)					
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>94 699</b>	28,04	<b>94 699</b>	26,10
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 409	1,01	5 924	1,63
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 409</b>	1,01	<b>5 924</b>	1,63
<b>FONDS DEDIÉS</b>					
. Sur subventions de fonctionnement		106 633	31,57	110 487	30,45
. Sur autres ressources					
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>106 633</b>	31,57	<b>110 487</b>	30,45
<b>DETTES</b>					
Emprunts et dettes assimilées		24 439	7,24	19 638	5,41
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés		61 401	18,18	97 323	26,83
Autres		47 164	13,96	34 735	9,57
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>133 003</b>	39,38	<b>151 696</b>	41,81
Ecart de conversion passif (V)					
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>337 744</b>	100,00	<b>362 806</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>					

**ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 4

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 20/06/2022

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>										
Ventes de marchandises										
Production vendue de biens										
Prestations de services	363 790		363 790	100,00	314 092	100,00	49 698	15,82		
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>363 790</b>		<b>363 790</b>	<b>100,00</b>	<b>314 092</b>	<b>100,00</b>	<b>49 698</b>	<b>15,82</b>		
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>										
Production stockée										
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			445 650	122,50	484 057	154,11	-38 407	-7,92		
Cotisations			1 536	0,42	1 337	0,43	199	14,88		
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			3 854	1,06			3 854	N/S		
Autres produits			188	0,05	2 001	0,64	-1 813	-90,59		
Reprise sur provisions, dépréciations			2 515	0,69			2 515	N/S		
Transfert de charges			9 163	2,52	7 813	2,49	1 350	17,28		
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>462 907</b>	<b>127,25</b>	<b>495 207</b>	<b>157,66</b>	<b>-32 300</b>	<b>-6,51</b>		
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>826 697</b>	<b>227,25</b>	<b>809 300</b>	<b>257,66</b>	<b>17 397</b>	<b>2,15</b>		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Exédent transféré (II)										
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>										
De participations										
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif										
Autres intérêts et produits assimilés										
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges										
Différences positives de change			37	0,01	38	0,01	-1	-2,62		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>37</b>	<b>0,01</b>	<b>38</b>	<b>0,01</b>	<b>-1</b>	<b>-2,62</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>										
Sur opérations de gestion										
Sur opérations en capital										
Reprises sur provisions et transferts de charges										
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>										
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>826 733</b>	<b>227,26</b>	<b>809 338</b>	<b>257,68</b>	<b>17 395</b>	<b>2,15</b>		
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>										
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>826 733</b>	<b>227,26</b>	<b>809 338</b>	<b>257,68</b>	<b>17 395</b>	<b>2,15</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>										
Achats de marchandises										
Variations stocks de marchandises										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements										
Autres achats non stockés			55 841	15,35	40 342	12,84	15 499	38,42		
Services extérieurs			400 591	110,12	358 893	114,26	41 698	11,62		
Autres services extérieurs			37 393	10,28	38 263	12,18	-870	-2,26		
Impôts, taxes et versements assimilés					176	0,06	-176	-100,00		
Salaires et traitements			171 987	47,28	128 283	40,84	43 704	34,07		
Charges sociales			63 403	17,43	48 549	15,46	14 854	30,60		
Autres charges de personnel			3 035	0,83	1 635	0,52	1 400	85,63		
Subventions accordées par l'association										

**ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 5

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 20/06/2022

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 983	0,82	763	0,24	2 220	290,96
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	17 087	4,70	22 101	7,04	-5 014	-22,68
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			614	0,20	-614	-100,00
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			110 487	35,18	-110 487	-100,00
Autres charges	74 084	20,36	59 163	18,84	14 921	25,22
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>826 405</b>	227,17	<b>809 268</b>	257,65	<b>17 137</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	328	0,09	70	0,02	258	368,57
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>328</b>	0,09	<b>70</b>	0,02	<b>258</b>	368,57
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>826 733</b>	227,26	<b>809 338</b>	257,68	<b>17 395</b>	2,15
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>826 733</b>	227,26	<b>809 338</b>	257,68	<b>17 395</b>	2,15
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	6 848		6 848			
Prestations						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>	<b>6 848</b>		<b>6 848</b>			

**ASSOC. POUR LE LOGEMENT DES JEUNES**

89 AVENUE HENRI BARBUSSE

93120 LA COURNEUVE

***ANNEXES***

Aux comptes annuels présentées en EUROS

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

édité le 20/06/2022

### Préambule

Située à La Courneuve, l'association pour le logement des jeunes (Alj) propose des logements l'insertion aux jeunes de 18 à 30 ans habitant le territoire de Plaine Commune inscrit dans un processus d'insertion. Bien plus qu'un toit, l'association assure aux jeunes un suivi et un soutien dans la construction de leur projet de vie grâce à un accompagnement social soutenu et régulier.

Pour mener à bien sa mission, l'association dispose d'un parc de logement loué auprès de bailleurs sociaux.

Les jeunes suivis par l'ALJ sont accompagnés par des assistantes sociales.

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 337 744,11 E.

Le résultat net comptable est à l'équilibre 0,00 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association.

## 1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

...

L'association a signé le 16 novembre 2020 une convention pluriannuelle sur 3 ans soit du 1er janvier 2020 au 31 décembre 2022 avec le Département de la Seine-Saint-Denis.

Le coût total estimé éligible du programme d'actions pour l'année 2021 (2021) de la convention est évalué à 170.000 Euros conformément aux budgets prévisionnels.

Au 31/12/2021, l'ALJ doit obtenir le versement du reliquat de la subvention 2021 soit 34.000 Euros. Il a été constaté en produit à recevoir.

Cette subvention a été accordée par le Département afin de contribuer financièrement en contre part partie d'une réservation de 36 places en logement passerelle pour le public jeune ASE ou sortant d'ASE et orienté par le Département.

Dans le cadre de la convention pluriannuelle, chaque année un avenant est approuvé par l'assemblée délibérante du Département qui précise les montants de la subvention annuelle, les conditions de versement de la subvention ainsi que les modalités de calcul de la subvention en fonction de l'activité réalisée.

Sur l'année 2020, dans le cadre de la convention pluri annuelle l'association a perçu un financement complémentaire afin de lui permettre de créer deux postes supplémentaires.

Un poste d'assistante sociale et un poste de maîtresse de maison.

Les procédures de recrutements engagés en 2020 n'ont malheureusement pas abouti notamment en raison de la crise sanitaire du covid.

Début 2021, l'association a pu pourvoir le poste de maîtresse de maison, en 2022, l'association a pu recruter un poste d'assistante sociale.

Les fonds supplémentaire attribués dans le cadre de la convention pluriannuelle en 2020 n'ont pas été totalement consommé en raisons des problèmes de recrutement retardés mais aussi du fait de la perception tardive des 80% des fonds le 17 décembre 2020.

Le remboursement partiel de la subvention n'a pas été inscrit dans les comptes de l'année 2020 car le Département de la Seine Saint Denis a autorisé, en date du 16 avril 2021, le report de l'excédent de la subvention en 2021.

Ce report a été acté dans un avenant à la convention pluriannuelle daté du 02/08/2021.

Ce report comptabilisé en fonds dédiés a été consommé à hauteur de 3854 € sur l'année 2021.

Le solde des fonds dédié à la clôture de l'exercice 2021 s'élève à 106 633 €

AUDIT EN LIGNE

## **2 - Principes, règles et méthodes comptables**

### **2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises s suivant les prescriptions du règlement N° 2014 -03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, s sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 réformant le règlement CRC 99-01.

Pour l'établissement des comptes annuels, le passage entre le règlement CRC 1999-01 et l'ANC 201 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Les conventions générales ont été appliqués dans le respect du principe de prudence, conformémén conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La m méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### **2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.



## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Matériel de transport	de 03 à 10 ans

### 2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### 2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**

### 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### 3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	18 475	2 478		20 953
Immobilisations financières	13 582	8 173		21 754
<b>TOTAL</b>	<b>32 057</b>	<b>10 650</b>		<b>42 707</b>

#### 3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
<b>TOTAL I</b>				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL II</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. gén., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport	5 533	533		6 066
Matériel de bureau et informatique	5 467	2 450		7 916
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>10 999</b>	<b>2 983</b>		<b>13 982</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>10 999</b>	<b>2 983</b>		<b>13 982</b>

#### 3.3 - Eléments constitutifs du fond commercial

#### 3.4 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	21 754		21 754
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	95 251	95 251	
Autres créances	34 680	34 680	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>3 520</b>	<b>3 520</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>155 205</b>	<b>133 451</b>	<b>21 754</b>

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**3.5 - Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	34 000
Autres produits à recevoir	
TOTAL	34 000

#### 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

##### 4.1 - Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise:</b>				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme (1)				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
<b>Réserves:</b>				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	94 699			94 699
<b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>	<b>94 699</b>			<b>94 699</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise:</b>				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)</b>				
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>	<b>94 699</b>			<b>94 699</b>

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association

(2) Dont réserve pour projet associatif

#### 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

##### 4.2 - Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées - à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		94 699
<b>SOLDE</b>		<b>94 699</b>

##### 4.3 - Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Aug. Engag. à réaliser s/ subv Attribuées	Diminutions fonds dédiés util. au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au - 2 ans
CONVENTION DEPARTEMENT SEINE S	110 487		3 854	106 633	
<b>TOTAL</b>	<b>110 487</b>		<b>3 854</b>	<b>106 633</b>	

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**

**4.4 - Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions et obligations similaires	5 924		2 515	3 409
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	110 487		3 854	106 633
<b>TOTAL II</b>	<b>116 411</b>		<b>6 369</b>	<b>110 042</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>116 411</b>		<b>6 369</b>	<b>110 042</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation			6 369	
- financières				
- exceptionnelles				

**4.5 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	24 439	24 439		
Fournisseurs	61 401	61 401		
Dettes fiscales & sociales	44 856	44 856		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 308	2 308		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>133 003</b>	<b>133 003</b>		

**4.6 - Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes étab. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 936
Dettes fiscales & sociales	26 002
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>32 939</b>

## **5 - Notes sur le compte de résultat**

### **5.1 - Subventions reçues et fonds dédiés**

Les fonds attribués de la convention du département de la Seine Saint Denis de l'année 2020 de 130.130.000 Euros n'ont pas été totalement dépensés en raisons des problèmes de recrutement retardés mais aussi par la perception tardive des 80% des fonds le 17 décembre 2020. Le montant de l'excédent de 110.486,73 Euros a été constaté en fonds dédiés.

Sur ce montant 3.853,66 Euros ont été utilisé sur l'année 2021.



## 6 - Autres informations

### 6.1 - Engagements et sûretés réelles consenties

#### 6.1.1 - Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Lister  
Néant

#### 6.1.2 - Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Lister  
Néant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
Total		

### 6.2 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 3.409 Euros.

### 6.3 - Rémunération des cadres dirigeants

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 E et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 E.

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à 97.158 E.

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération. Ils exercent cette activité à titre bénévole.

### 6.4 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non Cadres	4	
TOTAL	5	0

**6 - Autres informations (suite)**

**6.5 - Honoraires du commissaire au comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5.736,00 E.