

Association REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN

18 Avenue des quatre Cantons

76000 ROUEN

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

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

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Un partenaire

100%

avec vous !

Association REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN
18 Avenue des quatre Cantons
76000 ROUEN

Association déclarée à la préfecture de ROUEN

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'Assemblée Générale,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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 votre 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 votre 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.821-55 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 ;

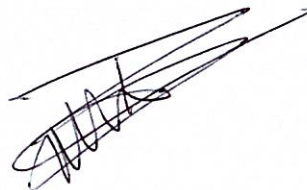
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de 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 Isneauville,
Le 05/06/2025

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AGICOM
représentée par Cécile CHABBERT LETERC



Caroline MANIER
Signataire technique



Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat. out. industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes TOTAL	16 098 2 712 655 790 441 497 671 888	13 385 214 293 227 678	14 995 284 454 299 449
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres TOTAL			
	Total I		671 888	444 210	227 678
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres TOTAL	95 156 188 638 283 795	95 156 188 638 283 795	210 003 373 466 583 470
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ TOTAL II	1 352 255 14 200 1 650 251	899 576 13 074 1 650 251	1 496 122
	Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		2 322 140	444 210	1 877 930
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	91 100	91 100
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	1 212 446	800 275
	Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		189 489	412 170
Situation nette (sous-total)		1 493 035	1 303 546
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 713	20 317
	Provisions réglementées		
Total I		1 503 748	1 323 863
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	12 408	11 454
	Total III	12 408	11 454
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 372	44 776
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	178 006	162 082
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 394	3 394
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	125 000	250 000
	Total IV	361 773	460 253
	Écart de conversion Passif V		
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 877 930	1 795 571
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	1 151 557	1 160 451
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 139 394	1 064 631
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	26 583	67 548
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	72	237
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 317 608	2 292 869
	Achats de marchandises	161	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	289 367	316 401
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	49 354	41 643
	Salaires et traitements	1 421 684	1 235 589
	Charges sociales	297 588	210 866
Charges d'exploitation	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	96 801	97 103
	Dotations aux provisions	1 581	3 020
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	185	
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 156 724	1 904 625
1. Résultat d'exploitation (I-II)		160 883	388 243

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 404	2 888
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	20 404	2 888
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		10
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		10
2. Résultat financier (III-IV)		20 404	2 878
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		181 287	391 121
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 181 9 604	4 000 22 932
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	12 785	26 932
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	285	665 5 090
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	285	5 755
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		12 500	21 176
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		4 298	128
Total des produits (I + III + V)		2 350 797	2 322 689
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 161 308	1 910 518
EXCÉDENT OU DÉFICIT		189 489	412 170
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 409	1 558
Total		2 409	1 558
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		2 409	1 558
Total		2 409	1 558

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association se donne pour objet l'insertion sociale et professionnelle des habitants en difficultés ainsi que tous types d'actions visant à créer, développer ou renforcer le lien social et l'amélioration de la vie des quartiers.

Elle intervient prioritairement dans les quartiers en zone urbaine sensible de Rouen (Grammont – Hauts de Rouen) ainsi que sur le reste du territoire rouennais et les communes proches.

Cet objet passe en particulier par la responsabilisation des habitants et la mise en œuvre de la citoyenneté.

La Régie veille par ses actions et selon ses moyens à l'embellissement des quartiers concernés et à l'amélioration du cadre de vie.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

**AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

2 Nature et périmètre des activités réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Ramassage de déchets divers
- Nettoyage et entretien d'espaces publics ou privés

Le périmètre des activités : Rouen et son agglomération

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements : 25 030 €
 - / Matériel pour les espaces verts : 2 491 €
 - / Installations générales et agencements : 14 556 €
 - / Matériel de transport : 6 594 €
 - / Matériel de bureau : 824 €
 - / Mobilier : 565 €

- Ressources humaines
 - / 11,34 ETP en CDI contre 10,14 en 2023
 - / 42,74 ETP en CDDI contre 41,16 en 2023
 - / 1 ETP en CDD contre 1 ETP en 2023

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait caractéristique sur l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode ayant un impact significatif.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	697 886	25 030	51 028	671 888
Immobilisations financières				
Total	697 886	25 030	51 028	671 888

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	398 435	96 802	51 028	444 210
Immobilisations financières				
TOTAL	398 435	96 802	51 028	444 210

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Installations techniques	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel et outillage industriel	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans

6.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Situations et mouvements				
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances clients	250		250	-
TOTAL	250		250	-

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

6.2 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.2.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	91 100				91 100
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	800 275	412 170			1 212 446
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	412 170	-412 170	189 489		189 489
Situation nette (sous-total)	1 303 546	-	189 489		1 493 035
Fonds propres (Dotations) consommables					
Subventions d'investissement	20 317			9 604	10 713
Provisions réglementées					
Total	1 323 863	-	189 489	9 604	1 503 748

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

6.3 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	10 827	1 581		12 408
Provisions pour risques	627		627	-
Provisions pour charges				
Total	11 454	1 581	627	12 408

6.4 Provision pour risques et charges

6.4.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	12 408		12 408

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après :

— Le minimum légal

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour la méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n° 2003-R01.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.38% / 3.34%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 30%.

6.5 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Échéance		Dettes	Montant brut	Échéance	
		≤ 1 an	> 1 an			≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans > 5 ans
Créances de l'actif immobilisé				Dettes financières			
Créances rattachées à des participations				Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Prêts				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Autres créances				Emprunts et dettes financières divers			
Sous-total créances de l'actif immobilisé				Sous-total dettes financières			
Créances de l'actif circulant				Autres dettes			
Créances Clients et Comptes rattachés	95 157	95 157		Dettes fournisseurs	55 372	55 372	
Créances sociales et fiscales				Dettes fiscales et sociales	178 006	178 006	
Autres créances	188 638	188 638		Autres dettes	3 395	3 395	
Sous-total créances de l'actif circulant	283 795	283 795		Sous-total autre dettes	236 773	236 773	
TOTAL	283 795	283 795		TOTAL	236 773	236 773	

6.5.1 Précisions sur les autres créances

Les subventions d'exploitation sont enregistrées en produit lors de la notification, en tenant compte des conditions d'octroi résolutoires ou suspensives.

Les autres créances s'élèvent à 188 638 € et sont composées de :

- Subventions à recevoir : 162 500 € du Département dont 37 500 € concernant 2024 (convention pluriannuelle 2023-2025). Les subventions octroyées à recevoir au titre de 2025 ont été comptabilisées au passif du bilan en 487 000 « produits constatés d'avance » à hauteur de 125 000 €.
- Avoirs à recevoir Fournisseurs : 1 315 €
- Personnel (avances et acomptes) : 900 €
- Produits à recevoir : 23 923 €
 - / Aides CDDI : 17 922 €
 - / Concours publics : 3 430 €
 - / Repas formations : 1 404 €
 - / Aide à l'embauche : 1 167 €

6.5.2 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 14 201 € :

- Assurances : 6 495 €
- Maintenance et locations : 7 706 €

7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Produits d'exploitation

Détail	2024	2023
Prestations	1 151 558	1 160 451
Concours publics	11 071	7 965
Subvention d'exploitation	1 128 323	1 056 666
Reprises sur provisions	878	4 438
Transferts de charges	25 706	63 110
Autres produits	72	237
Total	2 317 608	2 292 869

7.2 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en natures suivantes :

— Heure du président et de la gouvernance

Nombre d'heures : 156

Valorisation : 11,88 € + 30% de charges soit 2 409 €

7.3 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

7.3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	Montant TTC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 615
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	6 615

8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunération, avances et crédits alloués, engagement en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature n'est pas communiqué car cela reviendrait à donner l'information d'une rémunération individuelle.

Ce montant est en pratique communiqué ici bien que son information soit normalement prévue dans le « compte financier » par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif

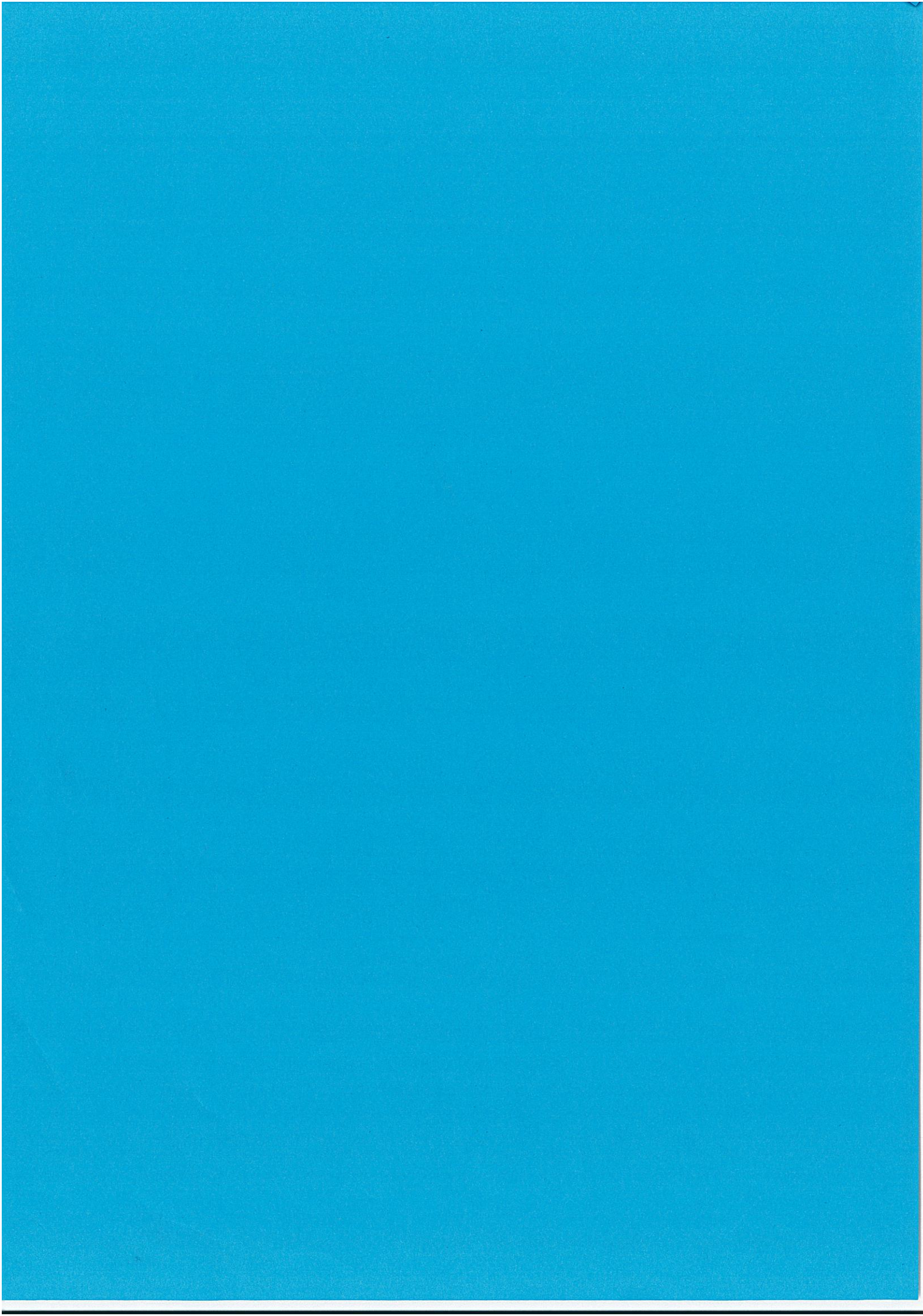
AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 220 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

	Personnel salarié
CDI	11,34
CDDI	42,74
CDD	0,69
TOTAL	54,76



Association REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN
18 Avenue des quatre Cantons
76000 ROUEN

Association déclarée à la Préfecture de ROUEN

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

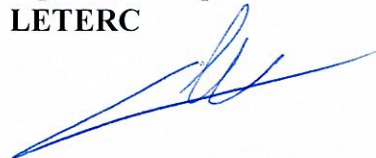
Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Conformément aux dispositions de l'article R ; 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

- ✓ Les marchés conclus entre votre Association et la Ville de Rouen (administrateur de la REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN) ont représenté un produit total de 1 083 038.94 € sur l'exercice 2024. Quatre administrateurs de la Régie sont des élus : Kader CHEKHEMANI, Zohra AMIMI, Stéphane MARTOT, Claire GUÉVILLE.
- ✓ Les marchés conclus entre votre Association et le Département de la Seine Maritime (administrateur de la REGIE DES QUARTIERS DE ROUEN) ont représenté un produit total de 29 443.20 € sur l'exercice 2024. Un administrateur de la Régie est élu : Stéphane MARTOT
- ✓ Le CCAS (dont la Ville de Rouen est administratrice) loue à votre Association des locaux sis au 18 Avenue des 4 Cantons – 76000 ROUEN. La charge de l'exercice s'élève à 37 527.05 € et les charges locatives à 9 278.03 €.

Fait à Isneauville,
Le 05/06/2025

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AGICOM
représentée par **Cécile CHABBERT**
LETERC



Caroline MANIER
Signataire technique

