



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

**REALISS QUARTIERS**

**Association**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

**Appartement 2006 - 29 Rue Pierre Curie**

**02200 SOISSONS**

**R.C.S. 835 236 878**

**AUDIMIS HDF**

**3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS**

**MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE**

ASSOCIATION  
REALISS QUARTIERS

Rapport du  
Commissaire aux  
comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos  
le 31 décembre 2021

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION REALISS QUARTIERS  
SIEGE SOCIAL : APPARTEMENT 2006 - 29 RUE PIERRE CURIE  
02200 SOISSONS  
R.C.S. 835 236 878

REUNION DE L'ASSEMBLEE GENERALE  
RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

À l'assemblée générale de votre association REALISS QUARTIERS,

## OPINION AVEC RESERVES

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

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserves », 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 AVEC RESERVES :

### Motivation de la réserve :

Lors de l'émission de notre rapport sur les comptes de 2020 en date du 19 octobre 2021, nous avons émis une réserve. La défaillance du contrôle interne sur l'exercice ne nous permettait pas de valider l'exhaustivité des achats. En l'absence d'une mise en place de procédure interne, la réserve sur l'exhaustivité des achats est maintenue.

### 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

DS  
JKV

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE  
- 1 / 4 -

**ASSOCIATION  
REALISS QUARTIERS**

Rapport du  
Commissaire aux  
comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos  
le 31 décembre 2021

**JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

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 associations, 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 associations 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

- Nous avons examiné la réalité et le rattachement à l'exercice des subventions accordées à votre association par ses différents financeurs.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de 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 aux membres de 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 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.

DS  
JKV

**AUDIMIS HDF**

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

- 2 / 4 -

**ASSOCIATION  
REALISS QUARTIERS**

Rapport du  
Commissaire aux  
comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos  
le 31 décembre 2021

**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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Soissons, le 27 avril 2023

**Pour la S.A.S. AUDIMIS HDF**  
Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:  
  
01A1540BB45648A...

**Jean-Renaud VIET**  
Associé signataire

---

**AUDIMIS HDF**

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

- 3 / 4 -

## ANNEXE

### DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

A stylized signature in blue ink, enclosed in a blue rectangular box with rounded corners. The signature appears to be 'JRV' with a small 'DS' above it.

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	21 523	8 987	12 537	7,24	3 184	1,45
. Autres immobilisations corporelles	59 804	45 050	14 754	8,52	30 206	13,72
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	250		250	0,14	250	0,11
<b>TOTAL (I)</b>	<b>81 578</b>	<b>54 037</b>	<b>27 541</b>	<b>15,90</b>	<b>33 639</b>	<b>15,28</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	3 692		3 692	2,13	3 692	1,68
Avances et acomptes versés sur commandes	73		73	0,04	245	0,11
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	48 888		48 888	28,23	53 146	24,14
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	40 795		40 795	23,56	71 369	32,42
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	49 420		49 420	28,54	57 765	26,24
Charges constatées d'avance	2 764		2 764	1,60	271	0,12
<b>TOTAL (II)</b>	<b>145 632</b>		<b>145 632</b>	<b>84,10</b>	<b>186 488</b>	<b>84,72</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>227 209</b>	<b>54 037</b>	<b>173 172</b>	<b>100,00</b>	<b>220 127</b>	<b>100,00</b>

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires	37 896	21,88	37 896	17,22
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	110 501	63,81	106 385	48,33
Excédent ou déficit de l'exercice	-79 716	-46,02	4 116	1,87
Situation nette (sous total)	68 682	39,66	148 397	67,41
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	6 901	3,99	14 398	6,54
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>75 583</b>	43,65	<b>162 795</b>	73,96
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			3 540	1,61
<b>TOTAL (II)</b>			<b>3 540</b>	1,61
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses	25 000	14,44		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 181	5,30	15 212	6,91
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	34 609	19,99	38 580	17,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	28 800	16,63		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>97 590</b>	56,35	<b>53 792</b>	24,44
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>173 172</b>	100,00	<b>220 127</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>				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 10/02/2023

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations			62		-62	-100,00
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens	60				60	N/S
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	125 738		225 066		-99 328	-44,12
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	335 879		347 200		-11 321	-3,25
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	2 224				2 224	N/S
Utilisations des fonds dédiés	3 540				3 540	N/S
Autres produits	114		561		-447	-79,67
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>467 555</b>		<b>572 888</b>		<b>-105 333</b>	-18,38
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	94 233		111 502		-17 269	-15,48
Aides financières			320		-320	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	7 714		8 624		-910	-10,54
Salaires et traitements	356 959		365 585		-8 626	-2,35
Charges sociales	70 517		60 643		9 874	16,28
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 083		17 493		-410	-2,33
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	3 599		154		3 445	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>550 105</b>		<b>564 322</b>		<b>-14 217</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-82 550</b>		<b>8 566</b>		<b>-91 116</b>	N/S
<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						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	146		126		20	15,87
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>146</b>		<b>126</b>		<b>20</b>	15,87
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-146</b>		<b>-126</b>		<b>-20</b>	-15,87



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-82 696</b>	<b>8 440</b>	<b>-91 136</b>	N/S
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion		438	-438	-100,00
Sur opérations en capital	7 497	9 388	-1 891	-20,13
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>7 497</b>	<b>9 825</b>	<b>-2 328</b>	-23,68
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	4 216	14 150	-9 934	-70,19
Sur opérations en capital	300		300	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>4 516</b>	<b>14 150</b>	<b>-9 634</b>	-68,07
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 981</b>	<b>-4 325</b>	<b>7 306</b>	168,92
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	475 052	582 714	-107 662	-18,47
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	554 768	578 598	-23 830	-4,11
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-79 716</b>	<b>4 116</b>	<b>-83 832</b>	N/S
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature		15 732		
Prestations en nature				
Bénévolat		1 500		
<b>TOTAL</b>		<b>17 233</b>		
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services		1 500		
Prestations				
Personnel bénévole		15 732		
<b>TOTAL</b>		<b>17 233</b>		

**Préambule**

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 173 172,48 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 79 715,60 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 08/02/2023 par les dirigeants.

L'objet de l'association est de faire participer les habitants des quartiers prioritaires à la vie et à la gestion de leur territoire dans ses différentes dimensions (économique, sociale, culturelle, citoyenne).

Pour répondre à cet objet, elle poursuit en particuliers les objectifs opérationnels suivants : Impliquer et faire intervenir les habitants dans l'amélioration de la qualité du cadre de vie et la gestion technique de leur environnement

Créer des activités, supports d'emplois et d'insertion sociale et professionnelle pour des habitants en difficulté, en partenariat avec les organismes concourant à cet objectif.

Permettre un renforcement du lien social entre habitants et avec les partenaires favorisant une dynamique de développement social et communautaire.

Contribuer à la valorisation et l'intégration des quartiers dans la ville, tant au niveau des habitants que de l'espace.

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

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

...

- Charges exceptionnelles pour 4 191.45 € elles correspondent à des dépenses qui n'ont pas de justificatif.

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### 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 inscrits en charges.

**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
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**2.2.3 - Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour 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 effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2.4 - 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.

**2.2.5 - 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.

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	70 343	10 985		81 328
Immobilisations financières	250			250
<b>TOTAL</b>	<b>70 593</b>	<b>10 985</b>		<b>81 578</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. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	10 538	10 985		21 523
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	1 632			1 632
Matériel de transport	40 700			40 700
Matériel de bureau et informatique	17 472			17 472
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>70 342</b>	<b>10 985</b>		<b>81 327</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>70 342</b>	<b>10 985</b>		<b>81 327</b>

**3.3 - Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	19 078
Subventions / financements	37 669
Autres produits à recevoir	2 520
<b>TOTAL</b>	<b>59 267</b>

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	37 896				37 896
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	106 385				110 501
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	4 116				-79 716
Dont générosité du public					
Situation nette	148 397				68 682
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	14 398				6 901
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	162 795				75 583
TOTAL dont générosité du public					



4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - 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	25 000	25 000		
Fournisseurs	9 181	9 181		
Dettes fiscales & sociales	34 609	34 609		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	28 800	28 800		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	97 590	97 590		

4.3 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 830
Dettes fiscales & sociales	24 421
Autres dettes	28 800
TOTAL	58 051

**5 - Notes sur le compte de résultat****5.1 - Subventions reçues et fonds dédiés**

Projet initiative Citoyenne : 2 000 €

Aides apprentis : 8 246 €

Pôle emploi : 2 500 €

Aides aux postes : 180 353 €

Ville de Soissons : 60 000 €

Clesence Jardin du partage : 15 000 €

Cohésion sociales hardins : 15 000 €

Département de l'Aisne : 52 780 €

6 - Autres informations

6.1 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non Cadres	23	
TOTAL	23	0

6.2 - 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 4 096 €TTC.