

## **ASSOCIATION RUES ET CITES**

24 Boulevard Paul VAILLANT COUTURIER  
93100 MONTREUIL

**N° SIRET 302 087 00074**  
**APE: 8899B**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023**

# **ASSOCIATION RUES ET CITES**

24 Boulevard Paul VAILLANT COUTURIER  
93100 MONTREUIL

**N° SIRET 302 386 087 00074**  
**APE: 8899B**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023**

Aux membres,

### **Opinion**

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 RUES ET CITES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note E « Engagement hors bilan – Engagement retraite » de l'annexe des comptes annuels relatif au calcul de l'engagement d'indemnité de départ à la retraite qui n'a pas été actualisé pour la présente clôture.

## **Justification des appréciations**

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

Nous avons examiné les conventions d'attribution des subventions et leurs versements.

Nous avons également vérifié le rattachement à l'exercice des divers financements perçus par votre association.

Nous avons examiné les modalités d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des services de l'association ainsi que la comptabilisation des affectations définitives des résultats conformément aux décisions des dits financeurs au cours de l'exercice.

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

## **Vérifications spécifiques**

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 le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration le 3 juin 2024.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet 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.

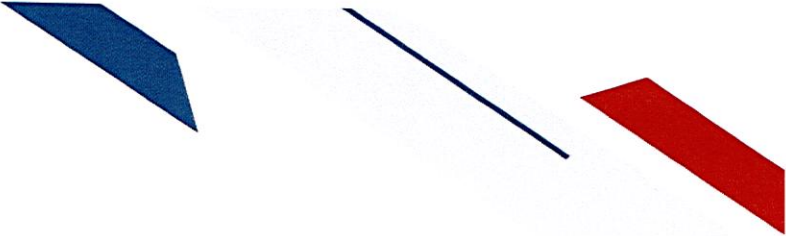
Fait à Fontenay sous-bois, le 26 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**LEO JEGARD & ASSOCIES**  
Représenté par,

**Franck NACCACHE**  
Associé

---

Signé numériquement par Nitro  
Software Belgium NV - Nitro Sign  
Premium pour le compte de Franck  
NACCACHE (+33637777410)  
Date : 26/06/2024 11:42:20  
Signé avec le mot de passe à usage  
unique envoyé par SMS : 875760



# COMPTES ANNUELS



| A C T I F                                                            |  | Arrêté au 31/12/2023 |                    |                     | 31/12/2022          |
|----------------------------------------------------------------------|--|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                      |  | Durée 12 mois        |                    |                     | 12 mois             |
|                                                                      |  | BRUT                 | AMORT/PROV         | NET                 | NET                 |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                              |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                                 |  |                      |                    |                     |                     |
| Frais d'établissement                                                |  |                      |                    |                     |                     |
| Frais de recherche et développement                                  |  |                      |                    |                     |                     |
| Donations temporaires d'usufruits                                    |  |                      |                    |                     |                     |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs |  | 996,48               | -996,48            |                     |                     |
| Autres Immobilisations incorporelles                                 |  |                      |                    |                     |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                               |  |                      |                    |                     |                     |
| Avances et acomptes                                                  |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                                   |  |                      |                    |                     |                     |
| Terrains                                                             |  | 7 622,45             |                    | 7 622,45            | 7 622,45            |
| Constructions                                                        |  | 247 125,11           | -209 105,95        | 38 019,16           | 48 351,81           |
| Autres immobilisations corporelles                                   |  | 434 968,12           | -372 322,39        | 62 645,73           | 78 694,18           |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>       |  |                      |                    |                     |                     |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés              |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Immobilisations Financières</b>                                   |  |                      |                    |                     |                     |
| Participations et Créances rattachées                                |  | 1 000,00             |                    | 1 000,00            | 1 000,00            |
| Autres                                                               |  | 7 389,16             |                    | 7 389,16            | 4 449,16            |
| <b>TOTAL I</b>                                                       |  | <b>699 101,32</b>    | <b>-582 424,82</b> | <b>116 676,50</b>   | <b>140 117,60</b>   |
| <b>Comptes de Liaison</b>                                            |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Comptes de Liaison</b>                                            |  |                      |                    |                     |                     |
| Comptes de Liaison                                                   |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>TOTAL II</b>                                                      |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Actif Circulant</b>                                               |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Stocks et en cours</b>                                            |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                      |  |                      |                    |                     |                     |
| Avances et acomptes versés sur commandes                             |  |                      |                    |                     | 5 459,00            |
| <b>Créances</b>                                                      |  |                      |                    |                     |                     |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés                     |  | 23 043,43            |                    | 23 043,43           | 19 191,60           |
| Créances reçues par legs ou donations                                |  |                      |                    |                     |                     |
| Autres                                                               |  | 598 204,32           |                    | 598 204,32          | 566 192,33          |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                               |  |                      |                    |                     |                     |
| Valeurs mobilières de placement                                      |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                                     |  |                      |                    |                     |                     |
| Instruments de trésorerie                                            |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Disponibilités</b>                                                |  |                      |                    |                     |                     |
| Disponibilités                                                       |  | 1 542 882,70         |                    | 1 542 882,70        | 1 552 603,17        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                                   |  |                      |                    |                     |                     |
| Charges constatées d'avance                                          |  | 1 253,67             |                    | 1 253,67            | 890,10              |
| <b>TOTAL III</b>                                                     |  | <b>2 165 384,12</b>  |                    | <b>2 165 384,12</b> | <b>2 144 336,20</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>                                 |  |                      |                    |                     |                     |
| Frais d'émission des emprunts                                        |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>TOTAL IV</b>                                                      |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Prime de remboursement des emprunts</b>                           |  |                      |                    |                     |                     |
| Primes de remboursement des emprunts                                 |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>TOTAL V</b>                                                       |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>Ecart de conversion Actif</b>                                     |  |                      |                    |                     |                     |
| Ecart de conversion Actif                                            |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>TOTAL VI</b>                                                      |  |                      |                    |                     |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                 |  | <b>3 634 965,30</b>  | <b>-582 424,82</b> | <b>2 282 060,62</b> | <b>2 284 453,80</b> |

# PASSIF

Arrêté au 31/12/2023

31/12/2022

Durée 12 mois

12 mois

## Fonds propres

### Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

194 845,73

194 845,73

### Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres complémentaires

33 247,88

33 247,88

### Ecart de réévaluation

### Réserves

Réserves pour projet de l'entité

297 259,44

297 259,44

dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

110 697,92

110 697,92

### Report à nouveau

Report à nouveau

483 773,14

124 723,15

dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

94 133,30

-52 356,95

### Excédent ou déficit de l'exercice

Excédent ou déficit de l'exercice

89 641,79

359 049,99

dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales

- 80 601,40

96 233,68

### Situation nette (sous-total)

Situation nette (sous-total)

1 098 767,98

1 009 126,19

### Fonds propres consommables

### Subventions d'investissement

Subventions d'investissement

13 544,43

15 442,65

### Provisions réglementées

Provisions réglementées

54 652,37

54 652,37

TOTAL I

1 166 964,78

1 079 221,21

## Fonds reportés et dédié:

### Fonds reportés liés aux legs et donation

Fonds reportés liés aux legs et donation

### Fonds dédiés

Fonds dédiés

341 433,58

477 202,05

TOTAL II

341 433,58

477 202,05

## Comptes de Liaison

### Comptes de Liaison

Comptes de Liaison

TOTAL III

## Provisions

### Provisions pour risques

232 578,66

161 227,00

### Provisions pour charges

31 189,46

36 189,46

TOTAL IV

263 768,12

197 416,46

## Dettes

### Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif

### Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

### Emprunts et dettes financières diverse

### Avances et acomptes sur commande

Avances et acomptes sur commandes

### Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

74 328,13

69 405,97

### Dettes des legs ou donations

Dettes des legs ou donations

### Dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales

360 816,01

368 544,36

### Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

### Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

21 500,00

663,75

### Instruments de trésorerie

Instruments de trésorerie

### Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance

53 250,00

92 000,00

TOTAL V

509 894,14

530 614,08

## Ecarts de conversion Passi

### Ecarts de conversion Passi

TOTAL VI

TOTAL GENERAL

2 282 060,62

2 284 453,80

---

# **COMPTE DE RESULTAT**

---

# Compte de résultat

## Rues et Cites par section

|                                                            | Arrêté au : 31/12/2023 |               | 31/12/2022          |               | Variation          |               |
|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
|                                                            | Montant                | %             | Montant             | %             | Montant            | %             |
| <b>Produit d'exploitation</b>                              |                        |               |                     |               |                    |               |
| Cotisations                                                |                        |               | 75,00               | 0,00          | -75,00             | -100,00       |
| Ventes de biens                                            |                        |               |                     |               |                    |               |
| dont ventes de biens en nature                             |                        |               |                     |               |                    |               |
| Ventes de services                                         | 28 741,94              | 1,32          | 27 759,76           | 1,29          | 982,18             | 3,54          |
| dont parrainages                                           |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>Ventes de biens et services</b>                         | <b>28 741,94</b>       | <b>1,32</b>   | <b>27 759,76</b>    | <b>1,29</b>   | <b>982,18</b>      | <b>3,54</b>   |
| Concours publics et subvt° exploitation                    | 2 172 263,50           | 100,00        | 2 151 571,88        | 100,00        | 20 691,62          | 0,96          |
| Subventions d'exploitation                                 | 761 960,70             | 35,08         | 1 048 420,50        | 48,73         | -286 459,80        | -27,32        |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommable |                        |               |                     |               |                    |               |
| . Dons manuels                                             |                        |               |                     |               |                    |               |
| . Mécénats                                                 |                        |               |                     |               |                    |               |
| . Legs, donations et assurances-vie                        |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>          |                        |               |                     |               |                    |               |
| Contributions financières                                  |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                        | <b>2 934 224,20</b>    | <b>135,08</b> | <b>3 199 992,38</b> | <b>148,73</b> | <b>-265 768,18</b> | <b>-8,31</b>  |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge                  | 5 000,00               | 0,23          | 5 767,50            | 0,27          | -767,50            | -13,31        |
| Utilisations des fonds dédiés                              | 247 588,68             | 11,40         | 473 723,65          | 22,02         | -226 134,97        | -47,74        |
| Autres produits                                            | 6 517,90               | 0,30          | 4 519,39            | 0,21          | 1 998,51           | 44,22         |
| <b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>                      | <b>3 222 072,72</b>    | <b>148,33</b> | <b>3 711 837,68</b> | <b>172,52</b> | <b>-489 764,96</b> | <b>-13,19</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                              |                        |               |                     |               |                    |               |
| Achats de marchandises                                     |                        |               |                     |               |                    |               |
| Variation de stocks                                        |                        |               |                     |               |                    |               |
| Autres achats et charges externes                          | 469 044,28             | 21,59         | 560 171,67          | 26,04         | -91 127,39         | -16,27        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                      | 200 855,05             | 9,25          | 215 549,80          | 10,02         | -14 694,75         | -6,82         |
| Salaires et traitements                                    | 1 604 080,33           | 73,84         | 1 710 700,03        | 79,51         | -106 619,70        | -6,23         |
| Charges sociales                                           | 641 362,71             | 29,53         | 639 691,24          | 29,73         | 1 671,47           | 0,26          |
| Dotations aux amortissements                               | 38 803,04              | 1,79          | 42 477,88           | 1,97          | -3 674,84          | -8,65         |
| Autres charges                                             | 1 977,95               | 0,09          | 118,19              | 0,01          | 1 859,76           | 1 573,53      |
| Dotations aux provisions                                   | 71 351,66              | 3,28          |                     |               | 71 351,66          |               |
| Report en fonds dédiés                                     | 111 820,21             | 5,15          | 190 221,22          | 8,84          | -78 401,01         | -41,22        |
| Aides financières                                          |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>                     | <b>3 139 295,23</b>    | <b>144,52</b> | <b>3 358 930,03</b> | <b>156,12</b> | <b>-219 634,80</b> | <b>-6,54</b>  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                             | <b>82 777,49</b>       | <b>3,81</b>   | <b>352 907,65</b>   | <b>16,40</b>  | <b>-270 130,16</b> | <b>-76,54</b> |
| <b>Produits financiers</b>                                 |                        |               |                     |               |                    |               |
| Produits financiers de participations                      |                        |               |                     |               |                    |               |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im.                  |                        |               |                     |               |                    |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                      | 4 082,90               | 0,19          | 1 337,27            | 0,06          | 2 745,63           | 205,32        |
| Reprises/provisions et transfert de char                   |                        |               |                     |               |                    |               |
| Différences positives de change                            |                        |               |                     |               |                    |               |
| Produits net/cession des V.M.P                             |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>                       | <b>4 082,90</b>        | <b>0,19</b>   | <b>1 337,27</b>     | <b>0,06</b>   | <b>2 745,63</b>    | <b>205,32</b> |
| <b>Charges financières</b>                                 |                        |               |                     |               |                    |               |
| Dotations amort., dépréciations et provisions              |                        |               |                     |               |                    |               |
| Intérêts et charges assimilées                             |                        |               |                     |               |                    |               |
| Différences négatives de change                            |                        |               |                     |               |                    |               |
| Charges nettes/cessions des V.M.P.                         |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>                        |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>RESULTATS FINANCIERS</b>                                | <b>4 082,90</b>        | <b>0,19</b>   | <b>1 337,27</b>     | <b>0,06</b>   | <b>2 745,63</b>    | <b>205,32</b> |
| <b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>                     | <b>86 860,39</b>       | <b>4,00</b>   | <b>354 244,92</b>   | <b>16,46</b>  | <b>-267 384,53</b> | <b>-75,48</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                              |                        |               |                     |               |                    |               |
| Sur opération de gestion                                   | 7 961,48               | 0,37          | 14 002,75           | 0,65          | -6 041,27          | -43,14        |
| Sur opération en capital                                   | 2 898,22               | 0,13          | 2 268,81            | 0,11          | 629,41             | 27,74         |
| Reprises/provisions et transfert de char                   |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>                      | <b>10 859,70</b>       | <b>0,50</b>   | <b>16 271,56</b>    | <b>0,76</b>   | <b>-5 411,86</b>   | <b>-33,26</b> |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                             |                        |               |                     |               |                    |               |
| Sur opération de gestion                                   | 8 078,30               | 0,37          | 6 430,27            | 0,30          | 1 648,03           | 25,63         |
| Sur opération en capital                                   |                        |               | 5 036,22            | 0,23          | -5 036,22          | -100,00       |
| Dotation aux amortissements et aux prov.                   |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>                    | <b>8 078,30</b>        | <b>0,37</b>   | <b>11 466,49</b>    | <b>0,53</b>   | <b>-3 388,19</b>   | <b>-29,55</b> |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>2 781,40</b>        | <b>0,13</b>   | <b>4 805,07</b>     | <b>0,22</b>   | <b>-2 023,67</b>   | <b>-42,12</b> |
| Participation des salariés                                 |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>                |                        |               |                     |               |                    |               |
| Impôts sur les bénéfices                                   |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>TOTAL VIII</b>                                          |                        |               |                     |               |                    |               |
| <b>PRODUITS</b>                                            | <b>3 237 015,32</b>    | <b>149,02</b> | <b>3 729 446,51</b> | <b>173,34</b> | <b>-492 431,19</b> | <b>-13,20</b> |

Compte de resultat

Rues et Cites par section

| Arrêté au :                            |              |        |              |        |             |        |
|----------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|-------------|--------|
| 31/12/2023                             |              |        | 31/12/2022   |        | Variation   |        |
|                                        | Montant      | %      | Montant      | %      | Montant     | %      |
| CHARGES                                | 3 147 373,53 | 144,89 | 3 370 396,52 | 156,65 | -223 022,99 | -6,62  |
| Total XI                               |              |        |              |        |             |        |
| Eng.à réaliser sur ressources affectés |              |        |              |        |             |        |
| Rep. ress non utilisées Exe antérieurs |              |        |              |        |             |        |
| TOTAL XI                               |              |        |              |        |             |        |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                    | 89 641,79    | 4,13   | 359 049,99   | 16,69  | -269 408,20 | -75,03 |

Compte de resultat

Rues et Cites par section

| Arrêté au :                                       |  |  | 31/12/2023 |      | 31/12/2022 |   | Variation |   |
|---------------------------------------------------|--|--|------------|------|------------|---|-----------|---|
|                                                   |  |  | Montant    | %    | Montant    | % | Montant   | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE               |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Contributions Produits                            |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Dons en nature                                    |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Prestation en nature                              |  |  | 21 000,00  | 0,97 |            |   | 21 000,00 |   |
| Bénévolat                                         |  |  |            |      |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS PRODUITS                            |  |  | 21 000,00  | 0,97 |            |   | 21 000,00 |   |
| Contributions Charges                             |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Secours en nature                                 |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Mises à disposition gratuite de biens et services |  |  | 21 000,00  | 0,97 |            |   | 21 000,00 |   |
| Prestations en nature                             |  |  |            |      |            |   |           |   |
| Personnel bénévole                                |  |  |            |      |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS CHARGES                             |  |  | 21 000,00  | 0,97 |            |   | 21 000,00 |   |

## **ANNEXE COMPTABLE 2023**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 282 060,62€ et au compte de résultat de l'exercice, dégagant un excédent de 89 641,79€

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.  
Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels :

### **A. FAITS SIGNIFICATIFS**

L'année 2023 s'est située comme une année de transition dans plusieurs domaines :

Le Conseil départemental a souhaité une évolution de la gouvernance de la prévention spécialisée et a travaillé à la mise en place de nouvelles conventions tripartites présentant au même niveau de responsabilités et d'engagement l'association, le Conseil départemental et les villes sur lesquelles la prévention spécialisée est agréée. Cette mise en place a entraîné une augmentation de la participation financières des villes concernées à hauteur de 10%. En 2023, une troisième convention tripartite a pu être signée avec la ville de Noisy-le-Sec. A ce jour, la ville de Montreuil reste en négociation.

Il est rappelé que notre service de prévention a toujours été subventionné par les villes sur lesquelles elle intervient et cela depuis son origine, soit depuis plus de 20 ans. Cela n'a pas été le cas pour certaines associations de prévention spécialisée de la Seine-Saint-Denis.

Des projets innovants et porteurs de sens pour le public de l'association se sont inscrits dans une continuité :

- Le Programme Régional d'Insertion des jeunes grâce au soutien de la Communauté d'agglomération d'Est Ensemble,
- Les bataillons de la prévention spécialisée sur le quartier de Youri Gagarine de Romainville grâce au soutien de l'Etat.

Il est rappelé que l'activité de prévention spécialisée sur le quartier Youri Gagarine de Romainville après un financement par le Plan de lutte contre la pauvreté pendant 3 ans, a pu être intégré à la dotation globale du service de prévention spécialisée, comme demandé par l'association au Conseil départemental.

### **B. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES OU DES MISSIONS SOCIALES REALISEES**

Rues et Cités est une association loi 1901, créée en 1974, de taille intermédiaire appliquant la convention collective nationale du 15 mars 1966 et relevant du champ de l'action sociale.

Au 31 décembre 2023, l'effectif est de 47 ETP. L'association est administrée par 5 administrateurs, une Directrice générale également Directrice du service de prévention spécialisée, un Directeur adjoint du service de prévention spécialisée et une Responsable de Pôle d'activités.

L'association a accueilli 2 stagiaires, 4 apprentis et un poste adulte relais. Il est à noter que 2 personnes sont à temps partiels. Des recrutements ont pu être mis en place à partir du deuxième semestre 2023.

Le service de prévention spécialisée a accueilli trois nouveaux cadres : deux cheffes de service et un directeur adjoint. Grâce au soutien du conseil départemental, l'assistante administrative et comptable a pu être nommée à temps plein.

L'activité se compose d'un service de prévention spécialisée relevant d'une mission de protection de l'enfance sous gestion contrôlée du Conseil départemental de la Seine-Saint-Denis et d'un pôle d'activités dédié aux actions contribuant à l'insertion, la formation et l'emploi d'adultes et de jeunes séquanais en rupture sociale et professionnelle. L'intervention en prévention spécialisée vise l'accompagnement collectif et/ou individuel des jeunes de 11 à 21 ans en rupture ou en difficultés sur les quartiers prioritaires des Villes de Montreuil, Bagnolet, Noisy-le-Sec, Romainville. Les actions du pôle d'activité emploi, insertion, formation et innovation sociale sont quant à elles déployées autour d'une auto-école sociale et solidaire de niveau départemental et d'un organisme de formation.

Rues et Cités propose ainsi une offre de service complète et cohérente, de l'aller vers les jeunes invisibles dans l'espace public à la remobilisation au travail par des chantiers protégés, vers l'accompagnement à des parcours de formation individualisés en emploi-mobilité.

En 2023, deux dispositifs temporaires se sont inscrits dans une continuité :

- la Communauté d'agglomération d'Est Ensemble a proposé à l'association de continuer l'activité du PRIJ, Programme Régional d'Insertion des jeunes, en portant 2 postes de référents de parcours sur l'insertion professionnelle sur les territoires de Montreuil et Bagnolet.
- Les services de l'état en lien avec le Conseil départemental de la Seine-Saint-Denis, ont proposé de porter « les bataillons de la prévention », équipes d'éducateurs venant renforcer les équipes pérennes du service de prévention. En 2023, l'action a été mise en place sur le quartier Youri Gagarine de Romainville.

Rues et Cités, c'est un budget 2023 de 3, 7 millions d'euros, une entité reconnue par l'ensemble de ses financeurs et qui s'efforce à créer, trouver des solutions adaptées à son public tel qu'il est défini dans ses statuts revus en octobre 2020.

## **C. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1- Principe comptable**

- I Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
  - La continuité de l'exploitation,
  - La permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
  - L'indépendance des exercices.
- II L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement, les modes et méthodes

d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

III Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément :

- Au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement 2018-06, modifié par le règlement ANC N° 2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Ainsi qu'au règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n°2019-04 : relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico -sociaux relevant de l'article R. 314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et n°99-03 du CRC.

2- Dérogations aux principes comptables :

Néant.

3- Les principes et méthodes utilisées :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, c'est-à dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Amortissements :

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| AAI divers .....                        | 10 ans              |
| Matériel de transport.....              | 5 ans               |
| Matériel de bureau et informatique..... | 5 ans, 4 ans, 3 ans |
| Mobilier.....                           | 10 ans, 5 ans       |

Concernant l'amortissement de la construction « FLAVIGNY » :

L'acquisition a été effectuée en 2016 pour un montant de 2 500€ auprès des EQUIPES D'AMITIES. Il s'agit d'une maison construite à l'époque sur un terrain appartenant à l'Association.

Vu la modicité de la somme et de la charge de dotation aux amortissements qui serait à constater (sur 20 ans ou 40 ans), il a été décidé d'affecter cette valeur au terrain (non amorti). Il s'est avéré que la véritable valeur de cet emplacement est constituée par le terrain, valeur vénale bien supérieure à la valeur comptable.

La construction et le terrain sont affectés à la gestion propre de l'association.

Des travaux d'aménagements sont amortis et pris en charge par le Conseil départemental.

## D. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT 2023

### I. Tableau de variation des fonds associatifs :

Les fonds associatifs sans droit de reprise et avec droit de reprise n'ont pas évolué au cours de l'exercice 2023. Les fonds associatifs sans droit de reprise s'élèvent à 194 845,73€.

Les réserves d'investissement ainsi que les réserves de trésorerie n'ont pas évolué en 2023 ; elles s'élèvent respectivement à 156 472,10 € et à 110 697,92€.

La réserve de plus-value d'actif immobilisé n'a pas évolué au cours de 2023.

Le compte de réserve pour le financement de projets associatif a été ramené à 30 089,42 €.

| NATURE                                                                               | SOLDE<br>31.12.2022 | AFFECTATION<br>RESULTAT 2022 | AFFECTATION<br>CA 2021 | DIMINUTION        | AUGMENTATION     | SOLDE<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                                                  | 194 845,73          | -                            | -                      | -                 | -                | 194 845,73          |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                  | 33 247,88           | -                            | -                      | -                 | -                | 33 247,88           |
| Reserves d'investissement                                                            | 156 472,10          | -                            | -                      | -                 | -                | 156 472,10          |
| Reserves de trésorerie des activités sociales et médico sociale sous gest. contrôlée | 110 697,92          | -                            | -                      | -                 | -                | 110 697,92          |
| Reserves projets associatifs - Pole activité                                         | 30 089,42           | -                            | -                      | -                 | -                | 30 089,42           |
| Report à nouveau créditeur                                                           | 177 080,10          | 262 826,31                   | - 50 266,57            | -                 | -                | 389 639,84          |
| RAN des activités sociales & médico sociales sous gestions contrôlée                 | 52 356,95           | 96 223,68                    | 50 266,57              | -                 | -                | 94 133,30           |
| Résultat de l'exercice                                                               | 359 049,99          | - 359 049,99                 | -                      | -                 | 89 641,79        | 89 641,79           |
| - Dont résultat des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée      | 96 233,68           | -                            | -                      | - 80 641,79       | -                | 80 641,40           |
| Subvention d'investissement                                                          | 15 442,65           | -                            | -                      | - 2 898,22        | 1 000,00         | 13 544,43           |
| Réserve plus value d'actifs immobilisés                                              | 54 652,37           | -                            | -                      | -                 | -                | 54 652,37           |
| <b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                   | <b>1 079 221,21</b> | <b>0,00</b>                  | <b>- 0,00</b>          | <b>- 2 898,22</b> | <b>90 641,79</b> | <b>1 166 964,78</b> |

Ces comptes font apparaître des fonds propres de **1 166 964,78 € en 2023** contre 1 079 221,21 € en 2022, y compris un excédent de 89 641,79€.

### Résultats 2023 :

Le résultat 2023 de l'association est **Excédentaire de 89 641,79 €**. Il est composé des résultats suivants :

- - 80 601,40 € résultat déficitaire de la section comptable prévention spécialisée
- + 6 827,19 € résultat excédentaire de la section comptable fonds propres
- - 7 490,55 € résultat déficitaire du pôle d'activités emploi, insertion, formation et innovation sociale
- + 146 844,77 € résultat excédentaire de la section projets,
- + 24 061,78 € résultat excédentaire de la section comptable éducation jeunesse

| Activité               | Résultat comptable | Reprise du résultat | Résultat administratif |
|------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| Prévention spécialisée | 2023               | N-2(2021)           | 2023                   |
|                        | - 80 601,40 €      | 115 007,89 €        | 34 406,49 €            |

## II. Immobilisations

| Nature                                           | 2022              | Acquisitions     | Cessions | 2023              |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-------------------|
| Concessions, brevets, licences...                | 996,48            |                  |          | 996,48            |
| Terrains                                         | 7 622,45          |                  |          | 7 622,45          |
| Installations techniques, matériels & outillages | 0,00              |                  |          | 0,00              |
| Constructions, travaux, aménagements             | 247 125,11        | 5357             |          | 247 125,11        |
| Autres immobilisations corporelles               | 422 546,18        | 7064             |          | 434 968,13        |
| <b>Total immobilisations corporelles</b>         | <b>678 290,22</b> | <b>12 421,94</b> |          | <b>690 712,17</b> |

Dans les *Autres immobilisations corporelles*, il s'agit d'installation et aménagement à Flavigny pour un montant de 5357 €, de l'achat d'un triporteur pro Frigo pour un montant de 5459 € et de l'achat de tablettes pour un montant de 1000€, ainsi que du mobilier pour un montant de 605,94 €. Le total des acquisitions est de 12 421,94 €.

## III. Amortissements

| Nature                                   | 2022              | Dotations        | Reprises | 2023              |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-------------------|
| Concessions, brevets, licences...        | 996,48            |                  |          | 996,48            |
| Constructions, travaux, aménagements     | 198 773,30        | 10 332,65        |          | 209 105,95        |
| Autres immobilisations corporelles       | 343 852,00        | 28 470,39        |          | 372 322,39        |
| <b>Total immobilisations corporelles</b> | <b>543 621,78</b> | <b>38 803,04</b> |          | <b>582 424,82</b> |

Le tableau ci-dessus présente la dotation d'amortissement pour l'année 2023 des biens immobilisés en 2023.

## IV. Immobilisations financières

Titres immobilisés SCIC Le Relais restauration (Pantin) pour 1 000,00 € (50 parts à 20,00 euros).

Dépôts et cautionnements versés : 7389,16 €.

## V. Stocks et travaux en cours

Néant.

## VI. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

| Postes                                      | Montant brut      | A1 an au plus     | Entre 1 et 5 ans |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Clients chantiers                           | 11 570,83         | 11 570,83         |                  |
| Autres tiers payants                        | 8 572,60          | 8 572,60          |                  |
| Avances salariés                            | 9 574,21          | 9 574,21          |                  |
| Autres créances                             | 28 172,42         | 28 172,42         |                  |
| Produits à recevoir                         | 17 351,69         | 17 351,69         |                  |
| Subvention à recevoir (Etat, collectivités) | 546 006           | 546 006           |                  |
| <b>Total</b>                                | <b>621 247,75</b> | <b>621 247,75</b> |                  |

## VII. Produits

| Produits                                 | Prévention<br>Spécialisé | Fonds<br>Propres | Pôle<br>d'activités<br>Emploi,<br>insertion<br>Formation<br>&<br>Innovation<br>sociale | Projets           | Education<br>Jeunesse | Total               |
|------------------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| Produits de prestations                  | 4 319,20                 | 5 250            | 8 800                                                                                  | 150               | 10 222,74             | 28 741,94           |
| Dotations et produits de tarification    | 2 172 263,50             |                  |                                                                                        |                   |                       | 2 172 263,50        |
| Subventions                              | 172 006,38               |                  | 244 204,32                                                                             | 322 750           | 23 000                | 761 960,70          |
| Autres produits et cotisations           | 4 700,88                 | 1 811            | 6,02                                                                                   |                   |                       | 6 517,90            |
| Produits financiers                      |                          | 4 082,90         |                                                                                        |                   |                       | 4 082,90            |
| Produits exceptionnels                   | 6 329,34                 | 1 701,29         | 2 829,07                                                                               |                   |                       | 10 859,70           |
| Reprise sur amortissements et provisions | 11 000                   |                  | 185 616,09                                                                             | 55 972,59         |                       | 252 588,68          |
| Transfert de charges                     |                          |                  |                                                                                        |                   |                       |                     |
| <b>Total produits</b>                    | <b>2 370 619,30</b>      | <b>12 845,19</b> | <b>441 455,50</b>                                                                      | <b>378 872,59</b> | <b>33 222,74</b>      | <b>3 237 015,32</b> |

## VIII. Dépréciations d'actifs

Aucune dépréciation ou reprise n'a été comptabilisée au cours de l'exercice 2023.

## IX. Charges constatées d'avance, produits à recevoir

Charges constatées d'avance : ..... 1253,67 €

Produits à recevoir : ..... 17 351,69 €

- Autres produits à recevoir (Etat - contrat relai) ..... 17 351,69 €

## X. Charges à payer, produits perçus d'avance

Charges à payer :

- Factures non parvenues ..... 32 301,54 €
- Fournisseurs à payer ..... 42 026,59 €
  
- Provision pour congés payés ..... 172 678,71 €
- Organismes sociaux à payer ..... 173 933,57 €
  
- Produits constatés d'avance ..... 53 250 €

## XI. Provision pour risques et charges

| Nature des provisions                  | 2022              | Dotation         | Reprise     | 2023              |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <b>Provision pour risques</b>          |                   |                  |             |                   |
| Provisions pour risques                | 150 000,00        | 53 102,66        |             | 203 102,66        |
| Provisions pour risque FSSD            | 11 227,00         | 18 249           |             | 29 476            |
| <b>Provision pour charges</b>          |                   |                  |             |                   |
| Provisions pour travaux Flavigny (CD)  | 16 863,75         |                  | 5000        | 11 863,75         |
| Provision pour risque (Auto-école)     | 4 000,00          |                  |             | 4000              |
| Provision pour charges Projet Ass (CD) | 3 000,00          |                  |             | 3000              |
| Provision pour soutien adminis. (CD)   | 5 000,00          |                  |             | 5000              |
| Provision fonds F° inter asso (CD)     | 1 620,06          |                  |             | 1 620,06          |
| Provision formation des cadres (CD)    | 5 705,65          |                  |             | 5 705,65          |
| <b>Total des fonds associatifs</b>     | <b>197 416,46</b> | <b>71 351,66</b> | <b>5000</b> | <b>263 768,12</b> |

Les provisions pour risques pour 203 102,66 € concernent les risques prud'hommaux avec trois anciens salariés du service de prévention spécialisée.

Deux autres litiges nés pendant l'exercice 2023 ont également été provisionnés pour 53 K€.

A ce jour, lors de l'arrêté des comptes, nous n'avons pas eu le retour du conseil départemental sur les comptes administratifs 2022.

## XII. Tableau de variation des fonds dédiés

| Nature                                                                 | 2022              | Reprise           | Dotation          | 2023              |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CD équipe prévention<br>Spécialisée Romainville                        | 221 613,37        |                   |                   | 221 613,37        |
| Etat-CAEE - Actions<br>Financées dans le cadre de<br>contrats de ville | 1 500,00          |                   |                   | 1 500,00          |
|                                                                        | 3 500,00          |                   |                   | 3 500,00          |
|                                                                        | 6 000,00          | 6 000,00          |                   |                   |
|                                                                        | 3 000,00          |                   |                   | 3 000,00          |
| CD-Actions de formations<br>des Jeunes                                 | 3 374,19          | 3 374,19          |                   |                   |
|                                                                        | 91 900,00         | 91 900,00         |                   |                   |
| Etat - Actions de formation et de<br>remobilisation de la jeunesse     |                   |                   | 111 820,21        | 111 820,21        |
|                                                                        | 42 348,63         | 42 348,63         |                   |                   |
|                                                                        | 47 993,27         | 47 993,27         |                   |                   |
|                                                                        | 55 972,59         | 55 972,59         |                   |                   |
| <b>Total des fonds dédiés</b>                                          | <b>477 202,05</b> | <b>247 588,68</b> | <b>111 820,21</b> | <b>341 433,58</b> |

Au 31 décembre 2023, il reste sur le fonds dédié relatif à l'activité de prévention spécialisée des fonds dédiés pour un total de 229 613,37 €. Le solde restant fera l'objet d'une demande de réaffectation au financeur sur une autre action.

Il reste sur les fonds dédiés relatifs aux projets portés par le Pôle d'activités emploi, insertion, formation et innovation sociale, un solde total de 111 820, 21€.

## XIII. Dettes

| Postes                                 | Montant brut      | A1 an au plus     | Entre 1 et 5 ans |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunts et dettes auprès étab. Crédit |                   |                   |                  |
| Emprunts et dettes financières         |                   |                   |                  |
| Clients, acomptes reçus                |                   |                   |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés      | 42 026,59         | 42 026,59         |                  |
| Fournisseurs, factures non parvenues   | 32 301,54         | 32 301,54         |                  |
| Dettes sociales et<br>fiscales         | 360 816,01        | 360 816,01        |                  |
| Dettes sur immobilisations             |                   |                   |                  |
| Autres dettes                          | 21 500            | 21 500            |                  |
| <b>Total</b>                           | <b>456 644,14</b> | <b>456 644,14</b> | <b>0,00</b>      |

Il s'agit principalement des charges sociales et fiscales du mois de décembre 2023 ainsi que de la provision pour congés payés et charges sociales sur congés payés et des dettes fournisseurs pour 74K€.

#### **XIV. Effectif moyen**

L'effectif de l'association au 31 décembre 2023 est de 47 ETP.

L'association a accueilli 2 stagiaires, 4 apprentis et un poste adulte relais. Il est à noter que 1 personne est à temps partiels.

#### **XV. Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes, portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 11 340 € TTC.

### **E. ENGAGEMENT HORS BILAN - ENGAGEMENT RETRAITE**

L'association a évalué le montant de son engagement au regard des indemnités de fin de carrière, sur la base d'un départ volontaire des salariés à 65-67 ans (départ à taux plein).

L'engagement de l'Association envers ses salariés n'a pas été recalculé par rapport à 2022.

Le calcul de la provision de départ à la retraite a été basé sur les hypothèses suivantes :

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Age départ volontaire de salariés                           | 65-67 ans |
| Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies | 3,73%     |
| Taux de charges patronales moyen pour les cadres            | 60%       |
| Taux de charges patronales moyen pour les non-cadres        | 54%       |
| Taux d'évolution salariale minimum                          | 1%        |
| Taux d'évolution salariale maximum                          | 1%        |
| Taux d'évolution salariale moyen                            | 1%        |

Le montant de l'engagement retraite a été estimé à 65 K€ en 2022 et reste inchangé en 2023.

Ce montant étant très important (le total des fonds associatifs sans droit de reprise est de 194 845,73€), le Conseil d'administration a une position de ne pas imputer cette provision dans le bilan des comptes annuels.

Cette information est toutefois mentionnée dans cette annexe conformément à la réglementation.

## F. INFORMATIONS DIVERSES

- I. Concernant les droits à congés payés, ceux-ci font l'objet depuis trois exercices d'un ajustement de dette provisionnée en fonction des droits acquis par les salariés au 31 décembre conformément à l'avis du CNC n°2007-05.
- II. La provision pour les congés payés avec les charges sociales associées s'élève au 31 décembre 2023 à respectivement **172 678,71 €** et **85 571.37 €**.
- III. Par ailleurs, et en application des principes comptables, les charges et les produits ont fait l'objet d'une analyse visant à les comptabiliser sur leur exercice de rattachement.

C'est ainsi qu'ont été comptabilisés :

- Les factures non parvenues globalement : **32 301,54 €**
- Les subventions à recevoir globalement : **546 006 €**
  - dont pour la prévention spécialisée : **116 208 €**
  - dont pour le pôle d'activités : **429 798 €**

- IV. **Information globale sur les rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles (article 20 de la loi n°2006-586 du 23/05/2006) :**

Aucune rémunération n'a été versée aux 3 plus hauts dirigeants (membres du bureau). Ceux-ci étant tous bénévoles.

### V. **Contribution volontaire en nature**

L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06.

Les contributions volontaires au titre de 2023, ont été évaluées et comptabilisées pour **21 100€** et correspondent à la mise à disposition de locaux.

Concernant le bénévolat, leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'entité a été confirmé, les seules contributions étant le temps passé par les administrateurs pour l'administration de l'entité.