

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^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 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 entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- 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 22 Juin 2022

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Franck NACCACHE
Associé

Signé électroniquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures de la part de
Franck NACCACHE
(+33637777410)
Date : 22/06/2022 17:37:32
Signé avec le code SMS à
usage unique: 974693

A C T I F	Arrêté au 31/12/2021 Durée 12 mois			31/12/2020 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	996,48	-787,00	209,48	
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	7 622,45		7 622,45	7 622,45
Constructions	247 125,11	-187 607,32	59 517,79	69 017,11
Autres immobilisations corporelles	415 211,74	-312 713,65	102 498,09	89 300,69
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	1 000,00		1 000,00	1 000,00
Autres	4 409,16		4 409,16	4 329,16
TOTAL I	676 364,94	-501 107,97	175 256,97	171 269,41
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	20 762,14		20 762,14	10 228,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	637 279,12		637 279,12	692 698,62
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	1 435 882,43		1 435 882,43	1 780 651,65
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	-499,69		-499,69	303,93
TOTAL III	2 093 424,00		2 093 424,00	2 483 882,20
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	2 769 788,94	-501 107,97	2 268 680,97	2 655 151,61

Compte de résultat

Prévention spécialisée Rues et Cités

Exercice 2021 du 01/01/2021 au 31/12/2021

Arrêté au : 31/12/2021

Montant %

31/12/2020

Montant %

Variation

Montant %

Produit d'exploitation						
Cotisations	75,00	0,00	75,00	0,00		
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	32 067,75	1,64	46 079,00	2,37	-14 011,25	-30,41
-dont parrainages						
Ventes de biens et services	32 067,75	1,64	46 079,00	2,37	-14 011,25	-30,41
Concours publics et subvt° exploitation	1 950 640,68	100,00	1 945 318,23	100,00	5 322,45	0,27
Subventions d'exploitation	835 140,34	42,81	1 203 616,93	61,87	-368 476,59	-30,61
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	2 785 781,02	142,81	3 148 935,16	161,87	-363 154,14	-11,53
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	11 626,74	0,60	35 368,97	1,82	-23 742,23	-67,13
Utilisations des fonds dédiés	566 373,98	29,04	118 842,33	6,11	447 531,65	376,58
Autres produits	11 460,62	0,59	4 252,00	0,22	7 208,62	169,53
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	3 407 385,11	174,68	3 353 552,46	172,39	53 832,65	1,61
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	687 081,06	35,22	545 467,58	28,04	141 613,48	25,96
Impôts, taxes et versements assimilés	191 908,62	9,84	181 707,45	9,34	10 201,17	5,61
Salaires et traitements	1 484 378,19	76,10	1 382 965,48	71,09	101 412,71	7,33
Charges sociales	595 153,76	30,51	518 978,49	26,68	76 175,27	14,68
Dotations aux amortissements	50 772,91	2,60	53 230,91	2,74	-2 458,00	-4,62
Autres charges	2 691,11	0,14	325,71	0,02	2 365,40	726,23
Dotations aux provisions	100 000,00	5,13	25 000,00	1,29	75 000,00	300,00
Report en fonds dédiés	463 885,07	23,78	690 035,72	35,47	-226 150,65	-32,77
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	3 575 870,72	183,32	3 397 711,34	174,66	178 159,38	5,24
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-168 485,61	-8,64	-44 158,88	-2,27	-124 326,73	281,54
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	454,94	0,02	519,89	0,03	-64,95	-12,49
Reprises/provisions et transfert de char	5 952,00	0,31			5 952,00	
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	6 406,94	0,33	519,89	0,03	5 887,05	1 132,36
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	5,34	0,00			5,34	
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	5,34	0,00			5,34	
RESULTATS FINANCIERS	6 401,60	0,33	519,89	0,03	5 881,71	1 131,34
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-162 084,01	-8,31	-43 638,99	-2,24	-118 445,02	271,42
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	16 917,08	0,87	691,43	0,04	-691,43	-100,00
Reprises/provisions et transfert de char					16 917,08	
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	16 917,08	0,87	691,43	0,04	16 225,65	2 346,68
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	570,00	0,03	519,88	0,03	50,12	9,64
Sur opération en capital	1 049,49	0,05			1 049,49	
Dotation aux amortissements et aux prov.	13 579,05	0,70			13 579,05	
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	15 198,54	0,78	519,88	0,03	14 678,66	2 823,47
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 718,54	0,09	171,55	0,01	1 546,99	901,77
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL VIII						
PRODUITS	3 430 709,13	175,88	3 354 763,78	172,45	75 945,35	2,26

Compte de résultat

Prévention spécialisée Rues et Cités

Exercice 2021 du 01/01/2021 au 31/12/2021

Arrêté au :		31/12/2021		31/12/2020		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS							
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES							

Signalons également que l'activité récente de prévention spécialisée sur le quartier Youri Gagarine de Romainville n'a pas été intégrée à la dotation globale du service de prévention, comme demandé par l'association au Conseil départemental. Le financement de cette activité fait l'objet d'un dossier supplémentaire de demande de subvention par la direction ; cette activité faisant l'objet d'une convention triennale 2019-2022 spécifique.

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 2021, son effectif moyen mensuel est de 47 salariés (43,23 équivalents temps plein), administré par 7 administrateurs et une Directrice générale.

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 séquo-dyonisiens 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, d'un organisme de formation et d'accompagnement d'adultes et de jeunes en grande difficulté.

En 2021, deux dispositifs temporaires ont été proposés à l'association :

- 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 3 postes de référents de parcours sur l'insertion professionnelle sur les territoires de Montreuil et Bagnolet.
- Les services de l'Etat 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.

Rues et Cités, c'est un budget 2021 de 3,4 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 2021 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. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT 2021

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 2021. 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 2021 ; elles s'élèvent respectivement à 156 472,10 € et à 110 697,92€.

La réserve de plus-value d'actif immobilisé a augmenté, liée à la cession de matériels de transport.

Le compte de réserve pour le financement de projets associatifs n'a pas évolué en 2021 et s'élève à 30 089,42€.

Ces comptes font apparaître des fonds propres de 722 440 €, y compris un déficit de 160 365€.

NATURE	SOLDE 31.12.2020	AFFECTATION RESULTAT 2020	AFFECTATION CA 2019	DIMINUTION	AUGMENTATION	SOLDE 31.12.2021
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'investissements	156 472,10 €					156 472,10 €
Reserves de trésorerie	110 697,92 €					110 697,92 €
Reserve Projets associatifs - Pole activité	30 089,42 €					30 089,42 €
Report à nouveau créditeur	184 866,50 €	50 943,02 €	-20 785,07 €			215 024,45 €
épenses refusées par l'autorité de tarification		0,00 €	0,00 €			0,00 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	143 689,56 €	-94 410,46 €	20 785,07 €			70 064,17 €
Résultat de l'exercice	-43 467,44 €	43 467,44 €		-160 365,47 €		-160 365,47 €
Subvention d'investissement	20 000,00 €			-2 288,54 €		17 711,46 €
Réserve plus value d'actifs immobilisés	41 073,32 €				13 579,05 €	54 652,37 €
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	871 514,99 €	0,00 €	0,00 €	-162 654,01 €	13 579,05 €	722 440,03 €

Résultats 2021 :

Le résultat 2021 de l'association est déficitaire de 160 365,47€. Il est composé des résultats suivants :

- - 146 856,45 € résultat déficitaire de la section comptable prévention spécialisée
- 27 112,35 € résultat excédentaire de la section comptable fonds propres
- - 40 621,35 € résultat déficitaire du pôle d'activités emploi, insertion, formation et innovation sociale

Activité	Résultat comptable 2021	Reprise du résultat N-2 (2019)	Résultat administratif 2021
Prévention spécialisée	-146 856,45€	104 092,98€	-42 763,47€

VII. Produits :

Produits	Prévention spécialisée	Fonds propres	Pôle d'activités emploi, insertion	Total
Produits de prestations	16 782,75 €	10 000,00 €	5 285,00 €	32 067,75 €
Dotations et produits de tarification	1 950 640,68 €			1 950 640,68 €
Subventions	341 725,80 €	21 849,22 €	471 565,32 €	835 140,34 €
Autres produits	10 727,45 €	808,17 €		11 535,62 €
Produits financiers	5 952,00 €	454,94 €		6 406,94 €
Produits exceptionnels	14 628,54 €		2 288,54 €	16 917,08 €
Reprise sur amortissements et provisions	206 335,45 €		365 038,53 €	571 373,98 €
Transfert de charges	5 805,46 €		821,28 €	6 626,74 €
Total produits	2 552 598,13 €	33 112,33 €	844 998,67 €	3 430 709,13 €

VIII. Dépréciations d'actifs

Aucune dépréciation ou reprise n'a été comptabilisée au cours de l'exercice 2021.

IX. Charges constatées d'avance, produits à recevoir

Charges constatées d'avance : -499,69 €

Produits à recevoir : 10 337,00 €

- Autres produits à recevoir (OPCO santé) 10 337,00 €

X. Charges à payer, produits perçus d'avance

Charges à payer :

- Factures non parvenues 14 649,49€
- Fournisseurs à payer 42 248,77€
- Provision pour congés payés 128 930,05€
- Organismes sociaux à payer 144 057,60€

Enfin, l'Etat a confié à Rues et Cités l'expérimentation de 2 bataillons prévention sur les quartiers Youri Gagarine de Romainville et sur Le Londeau de Noisy-le-Sec ; le fonds dédié au 31/12/2021 pour la période 2021 est de 38°199€.

XIII. Dettes

Postes	Montant brut	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans
Emprunts et dettes auprès étab. Crédit			
Emprunts et dettes financières			
Clients, acomptes reçus			
Fournisseurs et compte rattachés	42 248,77 €	42 248,77 €	
Fournisseurs, factures non parvenues	14 649,49 €	14 649,49 €	
Dettes sociales	277 271,12 €	268 602,94 €	
Dettes fiscales	121 385,28 €	130 053,46 €	
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	389,74 €	389,74 €	
Total	455 944,40 €	455 944,40 €	0,00 €

Il s'agit essentiellement des charges sociales et fiscales du mois de décembre 2021.

XIV. Effectif moyen

L'effectif de l'association au 31 décembre 2021 est de 47 salariés (43,23 équivalents temps plein).
L'effectif moyen annuel 2021 de l'association est de 44,69 équivalents temps plein.

XV. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire sur les comptes 2021 sont de 10 250€ TTC.

E. ENGAGEMENT HORS BILAN - ENGAGEMENT RETRAITE

L'association doit évaluer le montant de son engagement au regard des indemnités de fin de carrière. Sur la base d'un départ volontaire de salariés à 65-67 ans (départ à taux plein), l'engagement retraite pour le personnel de l'association Rues et Cités a été estimé à 118 852,16€ (45 425,01€ pour 8 cadres et 73 427,14 € pour 39 salariés non-cadres) contre 203 615,45€ au 31 décembre 2020 (61 699,02€ pour 7 cadres et 141 916,43€ pour 40 salariés non-cadres).

Le calcul de la provision de départ à la retraite au 31/12/2021 a été basé sur les hypothèses suivantes :

Age départ volontaire de salariés	65-67 ans
Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies	0,98%
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%

Les conventions tripartites sur le service de prévention spécialisée n'ont pas été mises en place à l'heure de la tenue de l'assemblée générale sur les comptes 2021. L'intervention du service de prévention n'a donc pas de statut juridique auprès des villes ; cela entraînant un risque avéré d'un manque de subventions en 2022 qu'il conviendra de déterminer.

Les dispositifs temporaires du PRIJ et des bataillons de la prévention se sont mis en œuvre de façon progressive. Des personnels compétents et investis ont pu commencer leurs missions respectives. A ce jour 5 personnes sur 9 ont été recrutés. Fidèlement à ces principes d'accompagnement de qualité, la direction et les cadres de l'association ont pris le temps nécessaire afin d'assurer des recrutements de personnels qualifiés.

Il conviendra de continuer à pourvoir les postes vacants sur l'ensemble des activités de l'association, cela entraînant une augmentation significative du nombre de salariés de l'association.