



CHESNEAU
& ASSOCIES AUDIT
EXPERTISE
CONSEIL

Claudine BORE
Jean-Claude PIONNEAU
Jean-Christophe PIERRES
Frédéric PLOQUIN
Sébastien VIALATTE

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Guillaume GERFAULT
Expert-Comptable associé

HABITAT JEUNES DU CHOLETAIS

Siege social : 5 Rue de la casse

49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021

34 rue du Carteron
BP 91214
9312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68

cabinet@chesneauetass.com
www.chesneauetass.com

Cabinet Gérard Chesneau et associés - SAS au capital de 182 400 €
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région Pays de Loire
Société de commissaires aux comptes Compagnie Régionale d'Angers
RC ANGERS B 319 013 934 - N° TVA intracommunautaire FR 44 319 013 934

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Habitat Jeune du Choletais relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

III- 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

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 65 10 69
SIRET : 819 013 934 - APE 7420

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.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment en ce qui concerne la séparation des exercices relative aux subventions d'exploitation.

IV – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent pas de notre part d'observations.

V 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.

VI 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

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 10 68
RCS Cholet B 319 013 934 - APE 74

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 CHOLET, le 21 avril 2022

Cabinet GERARD CHESNEAU et Associés
Commissaires aux comptes

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 33 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Claudine BORE
Commissaire aux comptes



Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités 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.

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	15 552	15 310	242	930
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	144 308		144 308	56 308
	Constructions	5 107 170	3 633 671	1 473 499	1 588 097
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	714 845	593 278	121 567	149 170
	Autres immobilisations corporelles	703 706	616 435	87 271	121 210
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	113 340		113 340	124 960
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	36 270		36 270	36 270
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts	4 435		4 435	4 435
	Autres immobilisations financières	301		301	
	TOTAL (I)	6 839 942	4 858 694	1 981 248	2 081 396
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	2 304		2 304	2 262
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	979		979	
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	24 697	3 212	21 485	17 957
	Autres créances	68 995		68 995	115 631
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	91 354		91 354	91 354
	DISPONIBILITES	1 246 330		1 246 330	1 311 069
	Charges constatées d'avance	20 700		20 700	15 334
	TOTAL (II)	1 455 359	3 212	1 452 147	1 553 607
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	8 295 301	4 861 906	3 433 395	3 635 003

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

31/12/2021

31/12/2020

Fonds associatifs

Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise	39 225	39 225
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation		
Réserves	895 984	867 814
Report à nouveau	778 256	778 256
Résultat de l'exercice	(14 486)	28 170
Total des fonds propres	1 698 979	1 713 465

Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Droits des propriétaires		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	611 678	661 327
Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs	611 678	661 327
Total des fonds associatifs	2 310 657	2 374 792

Provisions

Provisions pour risques		
Provisions pour charges	99 999	153 970
Total des provisions	99 999	153 970

Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels affectés		
Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés		

DETTES (1)

DETTES FINANCIERES

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	753 072	841 610
Emprunts et dettes financières divers	53 491	52 308
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	35 520	33 705

DETTES D'EXPLOITATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		

DETTES DIVERSES

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 378	32 006

Produits constatés d'avance

Total des dettes	1 022 739	1 106 242
-------------------------	------------------	------------------

Ecart de conversion passif

TOTAL PASSIF	3 433 395	3 635 003
---------------------	------------------	------------------

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(14 486,08)	28 169,98
--	-------------	-----------

(1) Dont à moins d'un an	327 909	317 968
--------------------------	---------	---------

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
--	--	--

ENGAGEMENTS DONNES

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauelass.com

Compte de Résultat

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	818 102	799 425
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	249 105	221 873
	Dons	5 784	8 817
	Cotisations	3 490	3 314
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	40 643	26 566
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 628	46 476
	Autres produits	74 142	36 876
	Total des produits d'exploitation	1 197 893	1 143 347
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	75 188	74 450
	Variation de stock	(42)	452
	Autres achats et charges externes	326 751	298 354
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 541	42 682
	Rémunération du personnel	450 289	427 085
	Charges sociales	140 501	130 963
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	185 292	176 599
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6 716	6 430
	Total des charges d'exploitation	1 232 236	1 157 015
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(34 343)	(13 668)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	20 589	21 283
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	10 149	11 167
2 - RESULTAT FINANCIER		10 440	10 116
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(23 902)	(3 552)
	Produits exceptionnels	314 710	46 083
	Charges exceptionnelles	303 209	12 080
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		11 501	34 003
Impôts sur les sociétés		2 084	2 281
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 533 193	1 210 713
TOTAL DES CHARGES		1 547 679	1 182 543
EXCEDENT ou DEFICIT		(14 486)	28 170
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		406
	Bénévolat		406
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		406
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		406

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 33 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauelass.com

Compte de Résultat

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	818 102	799 425
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	249 105	221 873
	Dons	5 784	8 817
	Cotisations	3 490	3 314
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	40 643	26 566
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 628	46 476
	Autres produits	74 142	36 876
	Total des produits d'exploitation	1 197 893	1 143 347
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	75 188	74 450
	Variation de stock	(42)	452
	Autres achats et charges externes	326 751	298 354
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 541	42 682
	Rémunération du personnel	450 289	427 085
	Charges sociales	140 501	130 963
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	185 292	176 599
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6 716	6 430
	Total des charges d'exploitation	1 232 236	1 157 015
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(34 343)	(13 668)
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	20 589	21 283
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	10 149	11 167
	2 - RESULTAT FINANCIER	10 440	10 116
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(23 902)	(3 552)
	Produits exceptionnels	314 710	46 083
	Charges exceptionnelles	303 209	12 080
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		11 501	34 003
Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		2 084	2 281
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 533 193	1 210 713
TOTAL DES CHARGES		1 547 679	1 182 543
EXCEDENT ou DEFICIT		(14 486)	28 170
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		406
	Bénévolat		
	Prestations en nature		406
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		406
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		406

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

ANNEXE

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 433 395** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 533 193** euros et un total **charges** de **1 547 679** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-14 486** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes annuels ont été établis le **16/03/2022**, par le Conseil d'Administration.

Description de l'association :

L'association Habitat Jeunes du Choletais a pour mission d'accompagner vers l'autonomie les jeunes qu'elle accueille, dans leurs parcours d'insertion sociale et professionnelle.

Elle appuie son action sur :

- o Le logement offrant des solutions adaptées à la mobilité des jeunes,
- o La restauration proposant des prestations à prix modérés et de qualité,
- o L'animation collective centrée sur la socialisation des individus,
- o L'accompagnement individuel développant l'autonomie des jeunes
- o L'ouverture vers l'extérieur favorisant l'intégration de l'association au sein de son territoire.

L'Association met en œuvre et offre tous services susceptibles de contribuer à la réalisation de ses objectifs et ouvre certains services (notamment la restauration ...) à d'autres catégories de population intéressées par l'objet social et adhérant à l'Association.

A ce titre, elle gère 3 résidences Habitat Jeunes FJT de 104 logements sur Cholet dont elle est propriétaire, 10 logements sur Beaupréau en Mauges et 20 logements sur Chemillé en Anjou dont elle est gestionnaire. Elle propose ainsi aux jeunes de 16-30 ans, un logement meublé temporaire, ouvrant droit à l'APL et bénéficiant d'un cadre et d'une équipe socio-éducative pour les accompagner dans leur projet d'insertion sociale et professionnelle.

Elle développe des services en matière de solutions logements pour tous les jeunes de 16 à 30 ans à travers des permanences AIO (Accueil-Information et Orientation) et un service d'Hébergement temporaire chez l'Habitant (HTH) sur Beaupréau en Mauges, Chemillé en Anjou et le Vihierois.

Elle propose un service de restauration ouvert aux adhérents sur Cholet et à ce titre, elle est agréée restaurant universitaire.

Elle met à disposition des salles de réunions sur Cholet auprès d'organismes de formation.

Le pilotage de l'ensemble de ses missions est porté par un Conseil d'Administration et mis en œuvre par une équipe permanente. Les services hébergement, restauration et la mise à disposition de salles font l'objet de prestations facturées aux adhérents. Les services d'accompagnement font l'objet de conventions financières auprès d'un certain nombre de partenaires financiers.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros

34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Règles et Méthodes Comptables

Faits caractéristiques de l'exercice

Le 11 mai 2021, l'association a cédé la "salle Saint Pierre" avec échange de réserves foncières et parkings. Cette acquisition/cession a généré une moins value de 87 573 euros et une reprise de provision pour un montant de 87 573 euros.

En raison de l'évènement Covid-19, les comptes clos le **31/12/2021** s'en sont trouvés impactés.

Il est retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts sur le bilan et sur le compte de résultat :

- URSSAF aide au paiement et exonération pour 14 k€
- Indemnisation au titre de l'activité partielle pour 10 k€
- Fonds de solidarité pour 55 k

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'entreprise à la date de l'arrêté des comptes le **31/12/2021**, elle estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

La crise sanitaire n'a pas d'effet à ce jour sur la continuité de l'activité pour l'entité.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Autres immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont été évalués à leur coût d'acquisition.
Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Les logiciels : ils sont amortis sur une durée de 1 à 3 ans..

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Règles et Méthodes Comptables

Evaluation des immobilisations corporelles

Les matériels et autres immobilisations corporelles

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de convoyage, etc ...

Evaluation des amortissements

Les matériels et autres immobilisations corporelles

La base amortissable est la valeur d'entrée énoncée ci-dessus sans déduction d'une valeur résiduelle.

Celle-ci pour l'ensemble des matériels, outillages, et matériels roulants, n'est pas apparue significative et mesurable, au terme de leur durée d'utilisation.

En outre, le prix d'achat ci-dessus n'a pas fait l'objet d'une répartition entre ses divers composants.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire selon composants	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire selon composants	10 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire/Dégressif	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks de clôture, valorisés au terme d'un inventaire physique, sont évalués au coût d'achat.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ont pas été comptabilisées car le montant n'est pas significatif.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 528 euros.

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetlass.com

Règles et Méthodes Comptables

Ventilation des subventions

Financeurs	Montant
Concours publics	
AGLS	12 000
Fonds de solidarité	55 429
Subvention d'exploitation	
Caisse d'allocation familiale	110 241
Conseil départemental du Maine et Loire	59 018
Communauté d'agglomération du Choletais	39 000
Ville de Chemillé	3 000
Ville de Beaupréau	8 000
Association Socheleau	3 160
Urhaj	2 780
Udaf	800
Fonjep	7 107
TOTAL	300 535

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneuetass.com

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres immobilisations incorporelles	15 552					15 552
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 552					15 552
CORPORELLES						
Terrains	56 308		88 000			144 308
Constructions sur sol propre	4 682 907					4 682 907
sur sol d'autrui						
instal. agencet aménagement	424 263					424 263
Instal technique, matériel outillage industriels	756 470		4 246		45 871	714 845
Instal., agencement, aménagement divers	582 070		444		7 393	575 121
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	127 059		2 774		1 248	128 586
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	212 533		108 840	208 033		113 340
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 841 610		204 304	208 033	54 512	6 783 370
FINANCIERES						
Participations et créances rattachées	36 270					36 270
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts	4 435					4 435
Autres immobilisations financières			301			301
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 720		301			41 021
TOTAL	6 897 882		204 605	208 033	54 512	6 839 942

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**
SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Amortissements

		Mouvements de l'exercice		Amortissements
		Dotations	Diminutions	au
				31/12/2021
		Amortissements début d'exercice		
INCORPORELLES	Frais d'établissement			
	Autres	14 622	688	15 310
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 622	688	15 310
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre	3 295 754	84 590	3 380 344
	sur sol d'autrui			
	instal. agencement aménagement	223 319	30 008	253 327
	Instal technique, matériel outillage industriels	607 299	31 849	593 278
	Autres instal., agencement, aménagement divers	476 219	31 927	500 753
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	111 701	5 230	115 683
	Autres immobilisations corporelles			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 714 291	183 605	4 843 384
TOTAL		4 728 913	184 293	4 858 694

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
 34, rue du Carteron - B.P. 91214
 49312 CHOLET CEDEX
 Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
 RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
 cabinet@chesneauetlass.com

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	39 225			39 225
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	184 086			184 086
Autres réserves	683 728	28 170		711 898
Report à nouveau	778 256			778 256
Résultat de l'exercice	28 170	(42 656)		(14 486)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	661 327		49 649	611 678
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	2 374 792	(14 486)	49 649	2 310 657

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**
SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Réserves des plus-values nette d'actif				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts	1 714	3 058	1 714	3 058
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres	152 255		55 314	96 941
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	153 970	3 058	57 029	99 999
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
incorporelles				
corporelles	87 573		87 573	
des titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	4 511	999	2 297	3 212
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	92 083	999	89 870	3 212
TOTAL GENERAL	246 053	4 057	146 898	103 211
Dont dotations et reprises				
-d'exploitation		999	2 297	
-financières				
-exceptionnelles		3 058	144 601	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros

34, rue du Carteron - B.P. 91214

49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94

RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C

cabinet@chesneauetass.com

Créances et Dettes

CREANCES

	31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	4 435		4 435
Autres immobilisations financières	301		301
Clients douteux ou litigieux	3 212	3 212	
Autres créances clients	21 485	21 485	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7	7	
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	63 267	63 267	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	5 721	5 721	
Charges constatées d'avances	20 700	20 700	
TOTAL DES CREANCES	119 128	114 392	4 736
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

DETTES

	31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	753 072	93 763	215 094	444 216
Emprunts et dettes financières divers	53 491	53 491		
Fournisseurs et comptes rattachés	53 138	53 138		
Personnel et comptes rattachés	28 859	28 859		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 116	58 116		
Impôts sur les bénéfices	2 084	2 084		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	21 080	21 080		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	17 378	17 378		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	987 219	327 909	215 094	444 216
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	88 688			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

31/12/2021

Total des Produits à recevoir		83 771
Autres créances clients		2 462
Factures à établir	2 462	
Autres créances		81 309
Subventions de fonctionnement	63 267	
Autres produits à recevoir	5 301	
Interets courus à recevoir	12 741	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Charges à payer

31/12/2021

Total des Charges à payer		89 065
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 931
Interets courus	2 931	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		35 831
Fournisseurs fact.non parvenue	35 831	
Dettes fiscales et sociales		43 590
Provision congés payés/artt	28 859	
Provision charges congés payés	11 360	
Pers/autres ch.sociale à payer	3 371	
Autres dettes		6 713
Autres charges à payer	6 713	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**
SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			20 700
Charges d'exploitation		20 700	

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

TOTAL**20 700**

Effectif moyen

31/12/2021

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE

Cadres & professions intellectuelles supérieures

3

Professions intermédiaires

Employés

12

Ouvriers

TOTAL

15

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APF 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2021
Emprunts	Nantissement de compte bancaire rémunéré	Crédit mutuel	200 000	77 071

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

TOTAL

200 000

77 071

Engagements financiers

31/12/2021

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Emprunt

77 071

618 639

77 071

618 639

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

77 071

618 639

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2021

Total des produits exceptionnels		314 710
Produits exceptionnels sur opérations en capital		170 109
Cession immo corporelles	120 460	
Subv.invest.virees resultat	49 649	
Reprises sur provisions et transferts de charges		144 601
Repr.prov. / Exceptionnel	87 573	
Reprise provision retraite	55 314	
Reprise provision impots	1 714	
Total des charges exceptionnelles		303 209
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		92 119
Charges except./ope.gestion	250	
Charges départ en retraite	91 869	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		208 033
Val.net.compt.éléments cédés	208 033	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		3 058
Provision pour impots	3 058	
Résultat exceptionnel		11 501

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com