

**ASSOCIATION REGIE DES QUARTIERS
ARC EN CIEL
19, Rue du Pont Féron
61100 FLERS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2022**



CABINET BASTIANUTTI

François BASTIANUTTI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Maîtrise de droit
E.S.C. Le Havre - Caen

ASSOCIATION REGIE DES QUARTIERS
ARC EN CIEL
19, Rue du Pont Féron
61100 FLERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

41, rue de la 11ème Division Britannique
61100 FLERS

Tél : 02 33 98 26 00 - E-mail : bastianutti@cab-bastianutti.fr
Site web : www.cab-bastianutti.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 DECEMBRE 2022**

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de **l'ASSOCIATION REGIE DES QUARTIERS ARC EN CIEL** relatifs à l'exercice clos le **31 DECEMBRE 2022** tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 27 avril 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de **l'ASSOCIATION REGIE DES QUARTIERS ARC EN CIEL** à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du **1^{er} JANVIER 2022** à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

1 – Comptabilisation des subventions

Dans le cadre de l'appréciation des principes comptables appliqués par l'Association, j'ai été conduit à examiner les règles concernant la comptabilisation des subventions versées à cette dernière.

Mes travaux ont consisté à examiner les principes de rattachement des produits de l'exercice à la **clôture 2022** pour les subventions attribuées à l'année civile ou sur une période différente et leur correcte application.

2 – Fonds dédiés

Des subventions comptabilisées au cours de l'exercice 2022 au compte de résultat n'ont pas été utilisées en totalité au cours de cet exercice. Elles ont entraîné une traduction comptable des engagements pris envers les financeurs telle que détaillée dans la note intitulée « *Fonds dédiés* » au point **3-2-3** de l'annexe.

Je me suis assuré que les éléments inscrits en fonds dédiés respectent bien les conditions de comptabilisation définies par le règlement ANC 2018-06, c'est-à-dire qu'ils proviennent bien de ressources correspondant à des projets définis qui n'ont pu être encore utilisés conformément aux engagements pris.

3 – Evaluation des engagements de retraite

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, j'ai été conduit à examiner le mode d'évaluation des engagements de retraite décrit à la note 3-2-4 de l'annexe.

J'ai examiné le processus de détermination par la direction des hypothèses utilisées et leur mise en œuvre. Je me suis assuré du caractère raisonnable des estimations effectuées.

En application de l'option ouverte par les principes comptables applicables en France, ces engagements ne font pas l'objet de provisions mais d'une information en annexe. J'ai donc également vérifié le caractère approprié de l'information fournie en annexe en la matière.

4 – Evaluation des contributions volontaires

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, j'ai été conduit à examiner le mode d'évaluation des contributions volontaires (comptabilisées en classe 8) au pied du compte de résultat, sous la rubrique « Mise à disposition gratuite des locaux » pour un montant de 15 512 € en 2022.

Mes travaux ont consisté à examiner les bases et modalités de calcul des contributions volontaires, à apprécier les hypothèses retenues et à revoir le caractère approprié des informations données dans la note paragraphe 4-1 de l'Annexe.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaire.

Je n'ai 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'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 le Président.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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.

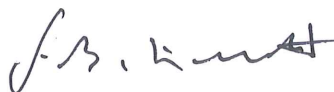
En outre :

- 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 Flers, le 4 mai 2023

Le commissaire aux comptes : François BASTIANUTTI



Régie des Quartiers - Arc en Ciel

| Actif | | | Au 31/12/2022 | | | Au 31/12/2021 | |
|---|--|--|--|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes | 3 417 | 1 318 | 2 098 | 3 222 | |
| | | TOTAL | 3 417 | 1 318 | 2 098 | 3 222 | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes | 288 835 | 162 594 | 126 240 | 132 916 | |
| | | TOTAL | 288 835 | 162 594 | 126 240 | 132 916 | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres | 50 010 700 | | 50 010 700 | 50 010 970 | |
| | | TOTAL | 50 710 | | 50 710 | 50 980 | |
| | | Total I | 342 962 | 163 913 | 179 049 | 187 119 | |
| | Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres | 135 978 78 969 | | 135 978 78 969 | 150 830 42 896 |
| TOTAL | | | 214 947 | | 214 947 | 193 727 | |
| Divers | | | Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 382 862 18 556 | | 382 862 18 556 | 320 017 13 859 |
| | | Total II | 616 365 | | 616 365 | 527 604 | |
| Frais d'émission des emprunts III | | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | | | |
| Ecart de conversion Actif V | | | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | | 959 328 | 163 913 | 795 415 | 714 724 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | | |



Régie des Quartiers - Arc en Ciel

| Passif | | Au 31/12/2022 | Au 31/12/2021 |
|--|---|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | 320 510 | 204 947 |
| | Report à nouveau | 189 580 | 209 956 |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | | 41 920 | 95 186 |
| Situation nette (sous-total) | | 552 011 | 510 090 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total I | | 552 011 | 510 090 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 20 113 | 57 993 |
| Total II | | 20 113 | 57 993 |
| Provisions | Provisions pour risques | 22 400 | 7 400 |
| | Provisions pour charges | | |
| Total III | | 22 400 | 7 400 |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | 36 475 | 11 237 |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | 2 750 | 5 750 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 36 083 | 38 842 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 99 854 | 69 795 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 807 |
| | Autres dettes | 5 926 | 12 807 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 19 801 | |
| Total IV | | 200 890 | 139 240 |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 795 415 | 714 724 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Régie des Quartiers - Arc en Ciel

| | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois | Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 2 | 2 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 680 775 | 638 376 |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 510 093 | 382 117 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | 5 730 | 100 |
| Charges d'exploitation | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 23 295 | 33 953 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 37 880 | |
| | Autres produits | | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 1 257 776 | 1 054 548 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 200 699 | 189 687 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 42 173 | 29 757 |
| | Salaires et traitements | 816 635 | 623 247 |
| | Charges sociales | 98 180 | 95 351 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 48 766 | 31 986 |
| | Dotations aux provisions | 15 000 | 783 |
| | Reports en fonds dédiés | | 44 993 |
| | Autres charges | 1 120 | 836 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 1 222 575 | 1 016 642 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | 35 201 | 37 905 |



Régie des Quartiers - Arc en Ciel

| | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois | Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 428 | 740 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 1 428 | 740 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 103 | 86 |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | 103 | 86 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 1 325 | 653 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | 36 526 | 38 559 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 7 270 2 100 | 308 57 347 |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 9 370 | 57 656 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 2 310 270 1 312 | 346 598 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 3 892 | 944 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 5 477 | 56 711 |
| Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices | | VII VIII 83 | 85 |
| Total des produits (I + III + V) | | 1 268 576 | 1 112 944 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 1 226 655 | 1 017 758 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | 41 920 | 95 186 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | 15 512 | 14 849 |
| Bénévolat | | | |
| Total | | 15 512 | 14 849 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | 15 512 | 14 849 |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | 15 512 | 14 849 |





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
8 rue Denys Boudard
BP 273
61105 Flers Cedex

Téléphone : +33 (0)2 33 65 06 60
Télécopie : +33 (0)2 33 96 19 45
Site internet : www.kpmg.fr

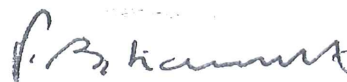
Régie de Quartiers Arc en Ciel

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2022**

Ce rapport contient 9 pages

Table des matières

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | Objet social | 1 |
| 2 | Faits majeurs de l'exercice | 1 |
| 2.1 | Principes, règles et méthodes comptables | 1 |
| 2.1.1 | Principes généraux | 1 |
| 3 | Informations relatives au bilan | 2 |
| 3.1 | Actif | 2 |
| 3.1.1 | Tableau des immobilisations | 2 |
| 3.1.2 | Tableau des amortissements | 2 |
| 3.1.3 | Immobilisations incorporelles | 2 |
| 3.1.4 | Immobilisations corporelles | 3 |
| 3.1.5 | Immobilisations financières | 3 |
| 3.2 | Passif | 4 |
| 3.2.1 | Fonds propres | 4 |
| 3.2.2 | Subventions d'investissement | 4 |
| 3.2.3 | Fonds dédiés | 5 |
| 3.2.4 | Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires | 5 |
| 3.2.5 | Etat des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice | 6 |
| 4 | Informations relatives au compte de résultat | 7 |
| 4.1 | Contributions volontaires en nature | 7 |
| 5 | Autres informations | 7 |
| 5.1 | Honoraires des commissaires aux comptes | 7 |



1 Objet social

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

L'association a mis en place une structure de type Régie de Quartier intervenant sur le territoire de la Communauté d'Agglomération du pays de Flers, voire principalement sur des quartiers d'habitat social de la CAPF. Elle veille à réunir toutes les conditions pour que la Régie des Quartiers Arc-en-Ciel ait les moyens et la viabilité d'atteindre ces objectifs principaux :

- Créer les conditions d'une insertion sociale, économique et professionnelle destinées aux habitants des quartiers,
- Participer au développement du lien social et à l'amélioration du cadre de vie avec les habitants,
- Inventer de nouveaux modes de participation à la vie de la cité,
- Autour des discriminations

Et ce développement des liens sociaux se fera entre autres à travers des activités de loisirs, d'animation culturelle, sportive et de compétition (notamment la pratique du Futsal).

Depuis le 10 Décembre 2007, après avoir obtenu son label, l'association a modifié sa structure et son objet social pour devenir officiellement une Régie de Quartier conformément à l'esprit de la charte Nationale des Régies de Quartiers.

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Principes, règles et méthodes comptables

2.1.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

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



3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

| Rubriques | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------|--|-----------------|-----------------|---|
| Immobilisations incorporelles | 3 417 € | | | 3 417 € |
| Immobilisations corporelles | 260 495 € | 42 278 € | 13 938 € | 288 835 € |
| Immobilisations financières | 50 980 € | | 270 € | 50 710 € |
| Total | 314 892 € | 42 278 € | 14 208 € | 342 962 € |

3.1.2 Tableau des amortissements

| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|-------------------------------|---|---|--|---|
| Immobilisations incorporelles | 195 € | 1 124 € | | 1 319 € |
| Immobilisations corporelles | 127 578 € | 47 642 € | 12 625 € | 162 595 € |
| Total | 127 773 € | 48 766 € | 12 625 € | 163 914 € |

3.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.1.3.1 Méthode d'amortissement

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|-----------|
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 1 à 5 ans |



3.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.1.4.1 Principaux mouvements

L'activité de l'association a nécessité notamment l'acquisition de matériels pour 40 071 €, de matériels informatiques pour 2 208 €.

3.1.4.2 Méthode d'amortissement

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|--------------------------------------|----------|-----------|
| Installations générales, agencements | Linéaire | 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 3 ans |

3.1.5 Immobilisations financières

3.1.5.1 Portefeuille TIAP et principaux mouvements

Les TIAP sont évalués titre par titre à une valeur qui tienne compte des perspectives d'évolution générale de l'entité fondée, notamment, sur la valeur de marché (art. 221-5). Les plus et moins-values de cession de TIAP sont comptabilisées selon le cas en produits ou en charges (art. 221-6 dernier alinéa).

L'association a acquis 50 000 € de parts sociales Crédit Mutuel (parts B) au cours de l'exercice 2021.



3.2 Passif

3.2.1 Fonds propres

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variation de l'exercice | | | Solde à la clôture |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|--------------------|
| | | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution | |
| Réserves | 204 947 € | 115 563 € | | | 320 510 € |
| Report à nouveau | 209 956 € | -20 376 € | | | 189 580 € |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 95 186 € | -95 186 € | 41 921 € | | 41 921 € |
| TOTAL | 510 089 € | 0 € | 41 921 € | | 552 010 € |

3.2.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention, soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer.

Notre entité a choisi de comptabiliser dès l'exercice d'octroi la totalité de la subvention en résultat exceptionnel.



3.2.3 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

| Variation des fonds dédiés issus de | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisation | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------|----------------|--------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursement | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitations | | | | | | | |
| - Projet Café Réparation | 20 113 € | 20 113 € | | | | 20 113 € | |
| - Conciergerie | 37 880 € | | 37 880 € | | | | |
| TOTAL | 57 993 € | 20 113 € | 37 880 € | | | 20 113 € | |

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

3.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le droit du travail prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 866 € charges sociales incluses. Ce montant tient compte de pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 3 % par an et d'une actualisation au taux de 3.5 %.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.



3.2.5 Etat des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice

| Créances (a) | Montant brut | Liquidité de l'actif | | Dettes (b) | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|--|------------------|-------------------------------|--|---------------------------|
| | | Échéances à 1 an au plus | Échéances à plus 1 an | | | Échéances à 1 an au plus | Échéances à plus 1 an et 5 ans au plus | Échéances à plus de 5 ans |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 135 978 € | 135 978 € | | Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine | 39 226 € | 11 510 € | 27 716 € | |
| Autres | 78 969 € | 78 969 € | | Dettes fournisseurs et Comptes rattachés | 36 083 € | 36 083 € | | |
| Charges constatées d'avance | 18 556 € | 18 556 € | | Dettes fiscales et sociales | 99 854 € | 99 854 € | | |
| | | | | Autres dettes (3) | 5 926 € | 5 926 € | | |
| | | | | Produits constatés d'avance | 19 801 € | 19 801 € | | |
| Total | 233 503 € | 233 503 € | | Total | 200 890 € | 173 174 € | 27 716 € | |
| | | | | (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 30 000 € | | | |
| | | | | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 7 762 € | | | |

F. B. Kammert

4 Informations relatives au compte de résultat

4.1 Contributions volontaires en nature

- Mise à disposition de locaux :
 - Siège social 19 rue du Pont Féron 61100 Flers pour 721 € par mois, soit une contribution de 8 652 € pour l'année 2022.
 - Restaurant au Mont de Cerisy pour 416 € par mois, soit une contribution de 1 664 € jusqu'à avril 2022.
 - Conciergerie Faurecia à Caligny pour 433 € par mois, soit une contribution de 5 196 €.

5 Autres informations

5.1 Honoraires des commissaires aux comptes

| | CAC 1 |
|--|---------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 5 530 € |

