

BENOIT SAVREUX

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

23 rue de la Liberté
92140 CLAMART

Association la Petite Rockette

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

SIRET 508 822 475 00028



Siège Social

125 rue du Chemin Vert
75011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A Mesdames et Messieurs les Adhérents
de l'Association **LA PETITE ROCKETTE**

~~~~~

Mesdames, Messieurs,

## **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 « **LA PETITE ROCKETTE** » relatifs 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.

## **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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment en ce qui concerne la comptabilisation des différentes ressources 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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

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 du trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 le Conseil d'administration de l'association.

### **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.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.

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 Clamart, le 07 octobre 2022



**Benoît SAVREUX**  
Commissaire aux comptes titulaire  
Membre de la CRCC de Versailles

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                                  | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 |                |                  | Au 31/12/2020    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                              | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net              |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                                        |                             |                |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |                |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |                |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Terrains                                                     |                             |                |                  |                  |
| Constructions                                                |                             |                |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 44 369                      | 24 184         | 20 185           | 24 347           |
| Autres immobilisations corporelles                           | 643 601                     | 189 596        | 454 005          | 382 318          |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |                |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées                        |                             |                |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |                |                  |                  |
| Prêts                                                        |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                           | 62 597                      |                | 62 597           | 62 332           |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>750 567</b>              | <b>213 780</b> | <b>536 787</b>   | <b>468 998</b>   |
| Comptes de liaison <b>II</b>                                 |                             |                |                  |                  |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |                |                  |                  |
| Stocks et encours                                            | 124 990                     |                | 124 990          | 93 106           |
| <b>Créances</b>                                              |                             |                |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 14 793                      |                | 14 793           | 20 580           |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |                |                  |                  |
| Autres                                                       | 325 586                     |                | 325 586          | 287 920          |
| Valeurs mobilières de placement                              |                             |                |                  |                  |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |                |                  |                  |
| Disponibilités                                               | 311 059                     |                | 311 059          | 129 323          |
| Charges constatées d'avance                                  | 3 787                       |                | 3 787            | 36 533           |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>780 215</b>              |                | <b>780 215</b>   | <b>567 462</b>   |
| Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>                      |                             |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations <b>V</b>             |                             |                |                  |                  |
| Écarts de conversion actif <b>VI</b>                         |                             |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>1 530 781</b>            | <b>213 780</b> | <b>1 317 002</b> | <b>1 036 460</b> |

## Bilan Passif

| Bilan Passif                                           | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| Écarts de réévaluation                                 |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                        |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 | 147 518          | 147 518          |
| Réserves pour projet de l'entité                       |                  |                  |
| Autres réserves                                        |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | 60 168           | 9 275            |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 51 141           | 50 698           |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>258 827</b>   | <b>207 490</b>   |
| Fonds propres consommables                             |                  |                  |
| Subventions d'investissement                           | 449 713          | 508 214          |
| Provisions règlementées                                |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                         | <b>708 540</b>   | <b>715 704</b>   |
| Comptes de liaison                                     | <b>II</b>        |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                  |                  |
| Fonds dédiés                                           | 59 262           | 102 180          |
| <b>TOTAL III</b>                                       | <b>59 262</b>    | <b>102 180</b>   |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour risques                                |                  |                  |
| Provisions pour charges                                |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                        |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 168 000          |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                | 4 281            | 12 672           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 140 058          | 101 215          |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 95 842           | 70 885           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                  |
| Autres dettes                                          | 6 179            | 3 612            |
| Instruments de trésorerie                              |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                            | 134 841          | 30 192           |
| <b>TOTAL V</b>                                         | <b>549 199</b>   | <b>218 576</b>   |
| Écarts de conversion passif                            | <b>VI</b>        |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>1 317 002</b> | <b>1 036 460</b> |

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                                              | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     | 15 512           | 1 892            |
| Ventes de biens et services                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                 | 669 000          | 525 073          |
| - dont ventes de dons en nature                                                 | 659 224          | 456 549          |
| Ventes de prestations de services                                               | 143 551          | 66 943           |
| - dont parrainages                                                              |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 615 157          | 299 689          |
| 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                                                       |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                  | 1 800            |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 102 180          | 55 000           |
| Autres produits                                                                 | 34 292           | 60 397           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>1 579 693</b> | <b>1 010 794</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          | 31 597           | 28 603           |
| Variation de stocks                                                             |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 486 011          | 294 722          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 21 733           | 7 389            |
| Salaires et traitements                                                         | 800 995          | 533 784          |
| Charges sociales                                                                | 150 270          | 100 680          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 72 010           | 60 304           |
| Dotations aux provisions                                                        |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 59 262           | 30 000           |
| Autres charges                                                                  | 7 660            | 26 488           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>1 629 537</b> | <b>1 081 969</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                         | <b>-49 844</b>   | <b>-71 175</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| Produits financiers de participation                                            |                  |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 101              |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>101</b>       |                  |
| <b>Charges financières</b>                                                      |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                  | 527              | 458              |
| Différences négatives de change                                                 |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>527</b>       | <b>458</b>       |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                            | <b>-426</b>      | <b>-458</b>      |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>-50 270</b>   | <b>-71 633</b>   |

**Compte de résultat (Suite)**

| <b>Compte de résultat (Suite)</b>                               | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                                       | 20 745            | 79 564            |
| Sur opérations en capital                                       | 81 500            | 81 873            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                   |                   |
| <b>TOTAL V</b>                                                  | <b>102 245</b>    | <b>161 437</b>    |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                                       | 835               | 35 878            |
| Sur opérations en capital                                       |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                   | 3 227             |
| <b>TOTAL VI</b>                                                 | <b>835</b>        | <b>39 106</b>     |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>101 411</b>    | <b>122 331</b>    |
| Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>             |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>                            |                   |                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>1 682 039</b>  | <b>1 172 232</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>1 630 898</b>  | <b>1 121 534</b>  |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>51 141</b>     | <b>50 698</b>     |

|                                                        |                |  |
|--------------------------------------------------------|----------------|--|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |                |  |
| Dons en nature                                         | 281 547        |  |
| Prestations en nature                                  |                |  |
| Bénévolat                                              |                |  |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>281 547</b> |  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |                |  |
| Secours en nature                                      |                |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |                |  |
| Prestations en nature                                  |                |  |
| Personnel bénévole                                     | 281 547        |  |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>281 547</b> |  |



## Objet social, Nature & périmètre

### La Description de l'objet social

La Petite rockette, tient lieu de plateforme urbaine de création et d'animation culturelles alternative et de centre de ressources sociales tous publics, locale, régionale, nationale et internationale; ses activités se déclinent en trois pôles: le pôle culture solidaire, mise à disposition d'espace de pratiques et de mise en valeur artistiques, organisation, animation et promotion de tous types d'évènements, associatifs, humanitaires, multiculturels et solidaires, intergénérationnels, débats, conférences, expositions, spectacles, concerts, ateliers; le pôle centre de ressources sociales, organisation, animation et promotion de campagnes de sensibilisations et d'actions sociales, organisation, animation et promotion de tous types d'évènements, soutien aux initiatives et projets individuels et collectifs, transmission et partage d'expériences, aide et soutien aux démarches administratives et sanitaires courantes, en lien avec les dispositifs de droit commun existants; le pôle ressourcerie, économie solidaire de l'association a pour but de contribuer au développement durable par le réemploi de déchets et par la sensibilisation de la population aux impacts de notre mode de consommation sur l'environnement; ses objectifs suivront les trois axes suivants :environnement, participer à la réduction des déchets par la collecte, le tri, la valorisation et la revente des déchets encombrants ménagers, sensibiliser à l'environnement et à notre mode de consommation, grâce à des ateliers, des animations, tous publics, et à tous les autres moyens nécessaires à la réalisation de cet objectif; social, participer à la réinsertion professionnelle de personnes en difficulté de parcours, développer la citoyenneté, la coopération et la solidarité; économie, mettre en place une activité économique respectueuse de l'homme et de l'environnement, participer à la vulgarisation de l'éco développement et d'une économie axée sur la valorisation maximale des matières, de l'énergie et des déchets en général, créer de l'emploi et de la richesse, valoriser et redynamiser les commerces artisanaux liés aux savoir faire traditionnels, valoriser et dynamiser les pratiques artistiques basées sur le réemploi et la transformation.

### La description de la nature et du périmètre des activités et missions sociales réalisées

Issue de l'économie solidaire, la Petite Rockette est un acteur du développement local et un outil de l'écologie dans l'espace urbain. Afin de favoriser l'émergence de comportements éco citoyens et d'améliorer la qualité de vie sur son territoire, elle développe des services de proximité créateurs de lien social et des activités économiques innovantes, avec un focus sur les activités du réemploi.

Aujourd'hui, La Petite Rockette porte :

- 2 RESSOURCERIES dans le 11ème et le 12ème, dont 1 en Chantier d'Insertion
- LA TROCKETTE, café atelier, restaurant antigaspi, espace culturel et de mise à disposition d'espace pour les acteurs locaux.
- LA CADETTE, boutique de textile du réemploi et atelier, dernière née de l'association.
- UN ORGANISME DE FORMATION aux métiers émergents liés à l'écologie et certifié Qualiopi.
- UN PÔLE D'ANIMATION LOCALE qui contribue à déployer des actions de plus en plus pointues à destination de tous.tes et de manière transversale.
- LA CYCKLETTE, atelier vélo participatif et solidaire qui fait l'objet de la présente demande. Il promeut l'apprentissage de la mécanique cycle, et le réemploi de pièces d'occasion.

### Moyens mis en œuvre

- 49 salarié.e.s dont 10 en insertion
- 150 bénévoles.
- 5 locaux dans les 11ème et 12ème arrondissement de Paris

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 1 317 002 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 51 141 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

### Faits caractéristiques

Nous n'avons pas relevé d'impact chiffré du Covid-19 sur l'activité.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Matériel industriel .....5 ans
- Outillage industriel.....5 ans
- Install. gene. agenc. aménag. ....7 / 10 ans
- Matériel de transport .....3 ans
- Matériel de bureau et informatique ....3 à 5 ans
- Mobilier .....5 ans

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks de dons en nature destinés à être vendus

La valorisation du stock de dons en nature est faite à la valeur vénale. Les stocks sont comptabilisés dans des sous-comptes 6037 et 37 "Stocks de dons en nature". Le stock des marchandises reçues est évalué à 124 990€. Il est comptabilisé en compte 7588 "Dons en nature reçus stockés destinés à la vente".

Les ventes de dons en nature sont enregistrées dans des sous-comptes 7073 "Ventes de dons en nature".

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

**Subventions d'investissement et d'exploitation**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement" avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 758100. Le solde du compte 131000 est égale à 636 203€ au 31/12/2021 dont l'inscription au résultat cumulé 139000 est égale à 186 489€.

Les subventions d'exploitations sont valorisés dans le compte 740000 "Subvention d'exploitation" à hauteur de 523 826€

Les subventions sont octroyés par les organisations suivantes : Etat, Région Ile-de-France, Mairie de Paris, CAF, SYCTOM.

Les contributions financiers FONJEP, CUI CAE et les aides à l'emploi, sont valorisés dans le compte 730000 "Concours publics" à hauteur de 91 331€

**Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 59 262.24€ (VS 102 180€ en 2020).

|                               | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPRISE 2021 | TRANFERTS EN<br>FONDS DEDIES<br>2021 | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE<br>31/12/2021 |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|
| VARIATION DES<br>FONDS DEDIES | 102 180€                       | 102 180€     | 59 262€                              | 59 262€                                     |

**Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 13 631 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 10.95 €/heure correspond à un montant de 149 281€.

La valorisation du bénévolat au titre de l'exercice 2020, valorisée dans l'exercice 2021 est égale à 132 266€

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2021 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à néant.

**Honoraires du commissaire aux compte**

Les honoraires du commissaire aux compte au titre de l'exercice 2021 sont valorisées à 3 000 € TTC

**Changement de méthode comptable**

Néant

## Etat des immobilisations

| CADRE A                                                 | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations              |                                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                                                         |                                  | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement               |                                  |                            |                                 |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                                  |                            |                                 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           |                                  |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>                                            |                                  |                            |                                 |
| Terrains                                                |                                  |                            |                                 |
| Constructions :                                         |                                  |                            |                                 |
| - Sur sol propre                                        |                                  |                            |                                 |
| - Sur sol d'autrui                                      |                                  |                            |                                 |
| Installations :                                         |                                  |                            |                                 |
| - Générales, agencements et aménagements constructions  |                                  |                            |                                 |
| - Techniques, matériel et outillage                     | 41 279                           |                            | 3 090                           |
| - Générales, agencements et aménagements divers         | 452 655                          |                            | 119 800                         |
| Matériel :                                              |                                  |                            |                                 |
| - De transport                                          | 27 700                           |                            |                                 |
| - De bureau et informatique, mobilier                   | 29 184                           |                            | 14 262                          |
| Emballages récupérables et divers                       |                                  |                            |                                 |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                                  |                            |                                 |
| Avances et acomptes                                     |                                  |                            |                                 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                  |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>550 818</b>                   |                            | <b>137 152</b>                  |
| Participations évaluées par mise en équivalence         |                                  |                            |                                 |
| Autres :                                                |                                  |                            |                                 |
| - Participations                                        |                                  |                            |                                 |
| - Titres immobilisés                                    |                                  |                            |                                 |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 62 332                           |                            | 319                             |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>62 332</b>                    |                            | <b>319</b>                      |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>613 150</b>                   |                            | <b>137 471</b>                  |

| CADRE B                                                 | Diminutions |         | Valeur brute des immos en fin d'exercice | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
|---------------------------------------------------------|-------------|---------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                         | Virement    | Cession |                                          | Valeur d'origine des immos en fin d'exercice      |
| Frais d'établissement et de développement               |             |         |                                          |                                                   |
| Donations temporaires d'usufruit                        |             |         |                                          |                                                   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           |             |         |                                          |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                            |             |         |                                          |                                                   |
| Terrains                                                |             |         |                                          |                                                   |
| Constructions :                                         |             |         |                                          |                                                   |
| - Sur sol propre                                        |             |         |                                          |                                                   |
| - Sur sol d'autrui                                      |             |         |                                          |                                                   |
| Installations :                                         |             |         |                                          |                                                   |
| - Gales, agenct et aménagt. const.                      |             |         |                                          |                                                   |
| - Techniques, matériel et outillage                     |             |         | 44 369                                   |                                                   |
| - Gales, agenct et aménagt. divers                      |             |         | 572 455                                  |                                                   |
| Matériel :                                              |             |         |                                          |                                                   |
| - De transport                                          |             |         | 27 700                                   |                                                   |
| - De bureau et informatique, mobilier                   |             |         | 43 446                                   |                                                   |
| Emballages récupérables et divers                       |             |         |                                          |                                                   |
| Immobilisations corporelles en cours                    |             |         |                                          |                                                   |
| Avances et acomptes                                     |             |         |                                          |                                                   |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |             |         |                                          |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                            |             |         | <b>687 970</b>                           |                                                   |
| Participations évaluées par mise en équivalence         |             |         |                                          |                                                   |
| Autres :                                                |             |         |                                          |                                                   |
| - Participations                                        |             |         |                                          |                                                   |
| - Titres immobilisés                                    |             |         |                                          |                                                   |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 55          |         | 62 597                                   |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>55</b>   |         | <b>62 597</b>                            |                                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>55</b>   |         | <b>750 567</b>                           |                                                   |

## Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                       | Montant au début de l'exercice | Augment.      | Diminu.      | Montant en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement                                 |                                |               |              |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |                                |               |              |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |                                |               |              |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                           |                                |               |              |                           |
| Terrains                                                               |                                |               |              |                           |
| Constructions : - Sur sol propre                                       |                                |               |              |                           |
| - Sur sol d'autrui                                                     |                                |               |              |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |               |              |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             | 16 932                         | 7 252         |              | 24 184                    |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            | 88 244                         | 54 655        | -781         | 143 680                   |
| Matériel de transport                                                  | 17 184                         | 3 500         | 781          | 19 903                    |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 21 793                         | 6 603         | 2 383        | 26 013                    |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |               |              |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>144 153</b>                 | <b>72 010</b> | <b>2 382</b> | <b>213 780</b>            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>144 153</b>                 | <b>72 010</b> | <b>2 382</b> | <b>213 780</b>            |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations             |                |                               | Reprises              |                |                                  | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                              | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel    | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel       |                                            |
| Frais d'établissement et dvp.                                                                |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Donations temporaires d'usufruit                                                             |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Autres postes d'immo. incorp.                                                                |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Terrains                                                                                     |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Constructions : - Sur sol propre                                                             |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| - Sur sol d'autrui                                                                           |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. tech. mat. et outil. indus.                                                            |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers                                                        |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Matériel de transport                                                                        |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Mat. de bureau et info. mob.                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Emballages récup. et divers                                                                  |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Frais d'acq. de titres de particip.                                                          |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                         |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>                                                               |                       |                | <b>REPRISES NON VENTILÉES</b> |                       |                | <b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b> |                                            |

| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                                                       |                                    |          |                          |                               |
| Primes de remboursement des obligations                                                    |                                    |          |                          |                               |

## Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                             | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Réglementées</b>                               |                                |                                         |                                               |                                |
| - Reconstitution des gisements                    |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour : - Investissements               |                                |                                         |                                               |                                |
| - Hausse des prix                                 |                                |                                         |                                               |                                |
| Amortissements dérogatoires                       |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour prêts d'installation              |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions réglementées                    |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                    |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>Risques et charges</b>                         |                                |                                         |                                               |                                |
| - Litiges                                         |                                |                                         |                                               |                                |
| - Garanties données aux clients                   |                                |                                         |                                               |                                |
| - Pertes sur marché à terme                       |                                |                                         |                                               |                                |
| - Amendes et pénalités                            |                                |                                         |                                               |                                |
| - Pertes de change                                |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour : - Pensions et obligations       |                                |                                         |                                               |                                |
| - Impôts                                          |                                |                                         |                                               |                                |
| - Renouvellement des immobilisations              |                                |                                         |                                               |                                |
| - Gros entretien et grandes révisions             |                                |                                         |                                               |                                |
| - Charges sociales et fiscales sur congés à payer |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions pour risques et charges         |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL II</b>                                   |                                |                                         |                                               |                                |

| Nature des dépréciations                              | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b>                                  |                                |                                         |                                               |                                |
| - Incorporelles                                       |                                |                                         |                                               |                                |
| - Corporelles                                         |                                |                                         |                                               |                                |
| Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations |                                |                                         |                                               |                                |
| - Titres mis en équivalence                           |                                |                                         |                                               |                                |
| - Titres de participation                             |                                |                                         |                                               |                                |
| - Financières                                         |                                |                                         |                                               |                                |
| Sur stocks et en cours                                |                                |                                         |                                               |                                |
| Sur comptes clients                                   |                                |                                         |                                               |                                |
| Sur créances reçues par legs ou donations             |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions pour dépréciation                   |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL III</b>                                      |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>                   |                                |                                         |                                               |                                |
| <i>- D'exploitation</i>                               |                                |                                         |                                               |                                |
| <i>Dont dotations et reprises : - Financières</i>     |                                |                                         |                                               |                                |
| <i>- Exceptionnelles</i>                              |                                |                                         |                                               |                                |

## Etat des créances et dettes

| Créances                                                 | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                          |                | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                          |                         |
| Prêts                                                    |                |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       | 62 597         |                          | 62 597                  |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |                |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    | 14 793         | 14 793                   |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |                |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           | 174            | 174                      |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |                |                          |                         |
| Divers                                                   | 301 233        | 301 233                  |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                          |                         |
| Débiteurs divers                                         | 24 179         | 24 179                   |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 3 787          | 3 787                    |                         |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>406 763</b> | <b>344 166</b>           | <b>62 597</b>           |

| Dettes                                                   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                          |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |                |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              | 168 000        | 168 000                       |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses                  | 4 281          | 4 281                         |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 140 058        | 140 058                       |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 47 281         | 47 281                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux             | 29 645         | 29 645                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                               |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 18 916         | 18 916                        |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                               |                         |                           |
| Autres dettes                                            | 6 179          | 6 179                         |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              | 134 841        | 134 841                       |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>549 199</b> | <b>549 199</b>                |                         |                           |

**Produits et charges constatés d'avance**

| <b>Produits constatés d'avance</b> |                  | <b>Exercice clos le</b> | <b>Exercice clos le</b> |
|------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    |                  | <b>31/12/2021</b>       | <b>31/12/2020</b>       |
| Produits :                         | - D'exploitation | 134 841                 | 30 192                  |
|                                    | - Financiers     |                         |                         |
|                                    | - Exceptionnels  |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>                       |                  | <b>134 841</b>          | <b>30 192</b>           |

| <b>Charges constatées d'avance</b> |                   | <b>Exercice clos le</b> | <b>Exercice clos le</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    |                   | <b>31/12/2021</b>       | <b>31/12/2020</b>       |
| Charges :                          | - D'exploitation  | 3 787                   | 36 533                  |
|                                    | - Financières     |                         |                         |
|                                    | - Exceptionnelles |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>                       |                   | <b>3 787</b>            | <b>36 533</b>           |



### Variations des fonds dédiés

|                                               | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations   |                | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice |                                                                                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               |                             |         | Montant global | dont rembours. |                | Montant global (2)         | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                    |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
|                                               | 102 180                     |         | 102 180        |                | 59 262         | 59 262                     |                                                                                       |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>102 180</b>              |         | <b>102 180</b> |                | <b>59 262</b>  | <b>59 262</b>              |                                                                                       |
| Contributions financières d'autres organismes |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
|                                               |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
| <b>TOTAL</b>                                  |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
| Ressources liées à la générosité du public    |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
|                                               |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
| <b>TOTAL</b>                                  |                             |         |                |                |                |                            |                                                                                       |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          | <b>102 180</b>              |         | <b>102 180</b> |                | <b>59 262</b>  | <b>59 262</b>              |                                                                                       |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif  
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

### Variations des fonds reportés

|                                  | Au début de l'exercice | Augment. | Diminutions | À la clôture de l'exercice |
|----------------------------------|------------------------|----------|-------------|----------------------------|
| Legs ou donations                |                        |          |             |                            |
|                                  |                        |          |             |                            |
| <b>TOTAL</b>                     |                        |          |             |                            |
| Donations temporaires d'usufruit |                        |          |             |                            |
|                                  |                        |          |             |                            |
| <b>TOTAL</b>                     |                        |          |             |                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>             |                        |          |             |                            |

### Variation des fonds propres art.431-5

| Variation des fonds propres         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                             |                         |               |                              |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |               |                              |                           |
| Écarts de réévaluation              |                             |                         |               |                              |                           |
| Réserves                            | 147 518                     |                         |               |                              | 147 518                   |
| Report à nouveau                    | 9 275                       |                         | 50 893        |                              | 60 168                    |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 50 698                      |                         |               |                              | 51 141                    |
| <b>Situation nette</b>              | <b>207 490</b>              |                         | <b>50 893</b> |                              | <b>258 827</b>            |
| Dotations consommables              |                             |                         |               |                              |                           |
| Subventions d'investissement        | 508 214                     |                         | 23 000        | 81 500                       | 449 713                   |
| Provisions règlementées             |                             |                         |               |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>715 704</b>              |                         | <b>73 893</b> | <b>81 500</b>                | <b>708 540</b>            |