

Association LES PETITS PETONS - Micro crèche les Petits Petons

*30 Rue des aubergeries
Espace jeunesse et Solidarité
05380 CHATEAUROUX LES ALPES*

*Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2021 au 31/12/2021*

*Activité principale de l'association :
L'accueil de jeunes enfants*

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à SCHLIERBACH
Le 31/03/2022**

Laurentine ZIDA
Expert-comptable

ICOMPTABILITE
1 ALLEE DE LA HARDT

*68440 SCHLIERBACH
03 89 26 98 25*

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

Association LES PETITS PETONS - Micro crèche les Pe
30 Rue des aubergeries
Espace jeunesse et Solidarité
05380 CHATEAUROUX LES ALPES

relatifs à l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	51 923 Euros
- Produits d'exploitation,	314 130 Euros
- Résultat net comptable,	(27 750) Euros

Fait à SCHLIERBACH
Le 31/03/2022

Laurentine ZIDA
Expert-comptable



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 800	672	2 128	2 688	-560	-20.83
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	37 130	24 433	12 698	17 592	-4 894	-27.82	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
Immobilisations financières (1)							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres	730		730	899	-169	-18.76	
Total I	40 660	25 105	15 556	21 179	-5 623	-26.55	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 338	1 906	17 433	28 997	-11 564	-39.88
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	8 508		8 508	8 653	-145	-1.67
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
Disponibilités	10 426		10 426	30 527	-20 101	-65.85	
Charges constatées d'avance (2)							
Total II	38 273	1 906	36 367	68 177	-31 810	-46.66	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	78 933	27 010	51 923	89 356	-37 433	-41.89	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	36 404		70 389		-33 985	-48.28
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau							
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-27 750		-33 985		6 235	18.35
	Situation nette (sous total)	8 654		36 404		-27 750	-76.23
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	649		982		-332	-33.87
	Provisions réglementées						
	Total I	9 303		37 385		-28 082	-75.12
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	8 060		14 419		-6 359	-44.10
	Total III	8 060		14 419		-6 359	-44.10
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 336		5 649		-4 312	-76.34
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	32 057		29 920		2 137	7.14
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 167		1 983		-816	-41.15
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance							
	Total IV	34 560		37 552		-2 992	-7.97
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	51 923		89 356		-37 433	-41.89

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 120		720		400	55.56
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	209 763		195 495		14 268	7.30
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	66 815		63 000		3 815	6.06
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	36 426		31 723		4 704	14.83
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	6		2		4	219.68
Total I	314 130		290 940		23 190	7.97
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	35 416		30 762		4 654	15.13
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 713		4 983		730	14.66
Salaires et traitements	239 249		218 273		20 976	9.61
Charges sociales	51 917		57 317		-5 399	-9.42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 883		4 187		1 696	40.51
Dotations aux provisions	459		7 173		-6 714	-93.60
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	105		3 119		-3 014	-96.64
Total II	338 742		325 813		12 928	3.97
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-24 612		-34 874		10 262	29.43

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		64		70	-6	-8.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		64		70	-6	-8.97
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						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		64		70	-6	-8.97
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		-24 548		-34 803	10 256	29.47
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		150		2 925	-2 775	-94.86
Sur opérations en capital		332		332		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		483		3 258	-2 775	-85.18
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		3 685		1 885	1 800	95.50
Sur opérations en capital				555	-555	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		3 685		2 440	1 245	51.04
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-3 202		818	-4 020	-491.44
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		314 677		294 268	20 409	6.94
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		342 427		328 253	14 174	4.32
5. EXCEDENT OU DEFICIT		-27 750		-33 985	6 235	18.35

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature		50 803			50 803	
Bénévolat		4 368			4 368	
TOTAL		55 171			55 171	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature		50 803			50 803	
Personnel bénévole		4 368			4 368	
TOTAL		55 171			55 171	

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds propres	10
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Evaluation des immobilisations corporelles	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Evaluation des valeurs mobilières de placement	11
Produits à recevoir	11
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	12
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	12

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 51 922.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 314 130.05 Euros et dégageant un déficit de -27 749.90 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2021 reste encore marquée par la crise sanitaire Covid 19. Néanmoins la structure a connu une hausse de fréquentation qui se traduit par une hausse de facturation. Cette augmentation n'a pas suffi à absorber la hausse des autres charges et charges de personnel et ainsi la structure termine l'année en perte.

En application de la convention collective ELISFA, la structure a mis en place un comité social et économique (CSE). Elle prévoit le versement de 1% de la masse salariale comme frais de fonctionnement. Une charge à payer correspondant à la somme de 2335€ a été comptabilisée.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

ANNEXE

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 800		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 062		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	27 200		429
Emballages récupérables et divers	4 440		
TOTAL	36 701		429
Prêts, autres immobilisations financières	899		
TOTAL	899		
TOTAL GENERAL	40 400		429

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 800	2 800
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 062	5 062
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			27 629	27 629
Emballages récupérables et divers			4 440	4 440
TOTAL			37 130	37 130
Prêts, autres immobilisations financières		169	730	730
TOTAL		169	730	730
TOTAL GENERAL		169	40 660	40 660

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	112	560		672
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 660	160		4 820
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 353	4 273		18 626
Emballages récupérables et divers	96	890		986
TOTAL	19 109	5 323		24 433
TOTAL GENERAL	19 221	5 883		25 105

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	560				
Instal.techniques matériel outillage indus.	160				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 273				
Emballages récupérables et divers	890				
TOTAL	5 323				
TOTAL GENERAL	5 883				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	70 389			33 985	36 404
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 985	33 995		27 760	-27 750
Situation nette	36 404			27 750	8 654
Subventions d'investissement	982		681	1 013	649
TOTAL I	37 385	33 995	681	62 758	9 303

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	14 419	39	8 733		5 725
Autres provisions pour risques et charges		2 335			2 335
TOTAL	14 419	2 374	8 733		8 060

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 486	419			1 906
TOTAL	1 486	419			1 906
TOTAL GENERAL	15 905	2 793	8 733		9 966
Dont dotations et reprises d'exploitation		459	8 733		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	730	730	
Clients douteux ou litigieux	1 490	1 490	
Autres créances clients	17 849	17 849	
Personnel et comptes rattachés	24	24	
Divers état et autres collectivités publiques	3 815	3 815	
Débiteurs divers	4 669	4 669	
TOTAL	28 577	28 577	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 336	1 336		
Personnel et comptes rattachés	10 671	10 671		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 879	16 879		
Autres impôts taxes et assimilés	4 507	4 507		
Autres dettes	1 167	1 167		
TOTAL	34 560	34 560		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	8 484
Total	8 484

Ce poste comprend essentiellement :

La CAF pour l'aide exceptionnelle SPHYNX pour 3814€

Des remboursements à recevoir (formation) et autres pour : 4669€

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	10 763
Autres dettes	1 147
Total	11 910

Charges et produits constatés d'avance

Subventions d'équipement

Pour l'exercice 2021, la structure n'a pas perçu de nouvelles subventions d'investissement.

La quote-part de subvention repris au compte de résultat s'élève à 332.40€.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Bénévolat : 4367,70€

Mise à disposition Commune de CROTS : 43 734€

Mise à disposition Mairie de Chateauroux : 7069,36€

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La provision a été ajustée cette année, ce qui a entraîné une reprise pour 8732,69€.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
		5 725
Engagement total		5 725

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible