

PETIT COEUR DE BEURRE
Association
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

PETIT COEUR DE BEURRE
Association
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

SOMMAIRE

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** **1 à 4**

- **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021** **5 à 32**

PETIT COEUR DE BEURRE
Association
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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 PETIT COEUR DE BEURRE, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Comme détaillé dans la partie « Contributions volontaires » dans les « Autres informations » de l'annexe des comptes annuels, l'association a valorisé notamment le bénévolat dont elle a bénéficié. Nous avons apprécié le caractère raisonnable des données et des hypothèses retenues sur lesquelles se fondent ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier.

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.

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 le 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 Sèvres, le 20 avril 2022

FITECO

Commissaire aux Comptes



Philippe ARNOUX
Associé

PETIT COEUR DE BEURRE
Association
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2021

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/21	Net au 31/12/20
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	7 329	4 335	2 995	1 844
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 180		6 180	5 700
Total I	13 509	4 335	9 175	7 544
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	22 282		22 282	22 865
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				9 500
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	50 153		50 153	54 033
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	96 650		96 650	238 230
Charges constatées d'avance	8 450		8 450	8 389
Total II	177 536		177 536	333 017
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	191 045	4 335	186 711	340 561

Bilan

	Net au 31/12/21	Net au 31/12/20
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	248 394	241 266
Excédent ou déficit de l'exercice	-103 828	7 128
Situation nette (sous-total)	144 566	248 394
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	144 566	248 394
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	5 820	29 707
Total II	5 820	29 707
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 576	22 624
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 629	21 596
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	9 120	18 240
Total IV	36 325	62 460
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	186 711	340 561

Compte de résultat

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois
Ventes de marchandises	13 611	6 292
Production vendue	9 120	27 730
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	29 899	4 583
Reprises et Transferts de charge	700	
Cotisations	2 420	2 140
Autres produits	256 242	389 110
Produits d'exploitation	311 992	429 856
Achats de marchandises	12 220	5 962
Variation de stock de marchandises	582	-431
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	241 174	253 264
Impôts et taxes	2 929	2 409
Salaires et Traitements	121 479	94 208
Charges sociales	32 120	34 575
Amortissements et provisions	1 373	940
Autres charges	27 922	32 270
Charges d'exploitation	439 798	423 197
RESULTAT D'EXPLOITATION	-127 807	6 659
Opérations faites en commun		
Produits financiers	405	367
Charges financières		
Résultat financier	405	367
RESULTAT COURANT	-127 402	7 026
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	313	
Résultat exceptionnel	-313	
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	29 707	29 809
Engagements à réaliser	5 820	29 707
EXCEDENT OU DEFICIT	-103 828	7 128
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat	12 339	335 376
Prestations en nature	6 822	8 590
Dons en nature	141 991	16 888
Total des produits	161 152	360 854
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	19 160	25 478
Personnel bénévole	141 991	335 376
Total des charges	161 152	360 854

Compte de résultat

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 420	2 140
Ventes de biens et de services	22 731	34 022
Ventes de biens	13 611	6 292
Ventes de prestations services	9 120	27 730
Produits de tiers financeurs	286 109	393 353
Concours publics et subventions d'exploitation	29 899	4 583
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public	256 210	388 770
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	700	
Utilisation des fonds dédiés	29 707	29 809
Autres produits	32	340
Total I	341 699	459 665
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	12 220	5 962
Variations de stock	582	-431
Autres achats et charges externes	241 174	253 264
Aides financières	27 627	30 730
Impôts, taxes et versements assimilés	2 929	2 409
Salaires et traitements	121 479	94 208
Charges sociales	32 120	34 575
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 373	940
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	5 820	29 707
Autres charges	295	1 541
Total II	445 618	452 904
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-103 920	6 761
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	405	367
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	405	367
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	405	367
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-103 515	7 128
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V		

Compte de résultat

	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	313	
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI	313	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-313	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	342 103	460 032
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	445 931	452 904
EXCEDENT OU DEFICIT	-103 828	7 128
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	12 339	335 376
Prestations en nature	6 822	8 590
Bénévolat	141 991	16 888
TOTAL	161 152	360 854
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	12 339	16 888
Prestations en nature	6 822	8 590
Personnel bénévole	141 991	335 376
TOTAL	161 152	360 854

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : PETIT COEUR DE BEURRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 186 711 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 103 828 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/04/2022 par les dirigeants de l'association.

Présentation de l'association

L'association a pour but de faire connaître, mieux appréhender et accompagner les personnes et les familles atteintes de cardiopathies congénitales.

Les moyens d'action de l'Association sont notamment :

- L'organisation de réunions, de conférences, d'évènements, de rassemblements,
- La dispense de formations,
- L'achat, la prise en location de locaux d'habitation, de bureau ou mixte, destinés à accueillir, héberger, accompagner les personnes et les familles de personnes atteintes de cardiopathies congénitales,
- L'organisation ponctuelle de quêtes, tombolas, loteries, concerts, bals et spectacles, au profit de l'Association,
- La conclusion de toutes conventions avec des organismes privés ou publics.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général et plus spécifiquement au règlement n°2018-06 modifié par le règlement n°2020-08 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des associations. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu

Règles et méthodes comptables

bénéficiaires sont également évaluées.

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Néant.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant.

Autres éléments significatifs

Néant.

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2021
Parrainage	9 120
Ventes de goodies, dossards	13 611
Cotisations	2 420
TOTAL	25 151

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 135 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		29 199	700			29 899
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						29 899

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 806	2 523		7 329
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	4 806	2 523		7 329
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 700	4 530	4 050	6 180
Immobilisations financières	5 700	4 530	4 050	6 180
ACTIF IMMOBILISE	10 506	7 053	4 050	13 509

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 961	1 373		4 335
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 961	1 373		4 335
ACTIF IMMOBILISE	2 961	1 373		4 335

Notes sur le bilan

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentation des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	22 282	22 865		582
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Total I	22 282	22 865		582
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
Total II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
Total III				
Production stockée				

Un inventaire a été effectué dans chaque antenne afin de recenser le stock au 31 décembre 2021.

Les goodies ont été évalués en fonction du prix d'achat.

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 64 783 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 180		6 180
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	50 153	50 153	
Charges constatées d'avance	8 450	8 450	
Total	64 783	58 603	6 180
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
IJSS A RECEVOIR	351
DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	49 610
Total	49 961

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		7 128		7 128	
Report à Nouveau	241 266		7 128		248 394
Excédent ou déficit de l'exercice	7 128	-7 128		103 828	-103 828
Situation nette	248 394		7 128	110 956	144 566
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	248 394		7 128	110 956	144 566

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 36 325 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 576	8 576		
Dettes fiscales et sociales	18 629	18 629		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	9 120	9 120		
Total	36 325	36 325		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	6 860
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	7 697
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	1 989
CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	3 462
Total	20 008

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	8 450		
Total	8 450		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	9 120		
Total	9 120		

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Le Président, le Trésorier et le secrétaire de l'Association ne perçoivent aucune rémunération.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	141 991	335 376
Prestations en nature	6 822	8 590
Dons en nature	12 339	16 888
Total	161 152	360 854
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	12 339	16 888
Prestations	6 822	8 590
Personnel bénévole	141 991	335 376
Total	161 152	360 854

La valorisation du bénévolat a été évaluée sur la base du taux horaire du SMIC 2021 chargé, soit 13,20€ de l'heure. 10.757 heures de bénévolat ont fait l'objet d'un relevé d'heures fourni par les bénévoles au cours de l'exercice 2021. En effet, sur les 70 bénévoles, seuls une trentaine ont fourni ce relevé d'heures.

Les dons en nature ont été valorisés à hauteur de 19.160 € et ont fait l'objet de reçus fiscaux.

Ils se composent de :

- prestations de services à hauteur de 6.822 €.
- produits à hauteur de 12.338 €.

Autres informations

Fonds dédiés

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
Mécénat HRPATH	15 477		15 477			0	
Mécénat Caisse Epargne Rhône Alpes	8 500		8 500			0	
Mécénat Fondation Banque Rhône Alpes	5 000		5 000			0	
Mécénat Assurly	730		730			0	
Partenariat AG2R Rhône Alpes		5 820				5 820	
TOTAL	29 707	5 820	29 707			5 820	0

Autres informations

Présentation du compte de résultat par origine et destination (CROD)

Définition

Le compte de résultat par origine et destination (CROD) est présenté selon le modèle du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC n°2020-08. Ce nouveau tableau présente l'origine des produits et leurs emplois par destination (missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement et autres postes de charges). Le résultat apparaissant au compte de résultat par origine et destination est strictement identique à celui du bilan et du compte de résultat. De même, le total des charges par destination est égal au total des charges du compte de résultat et le total des produits par origine à celui des produits du compte de résultat.

Le CROD est structuré de la façon suivante :

- La colonne 1 présente les produits selon leur origine et les charges selon leur destination,
- La colonne 2 présente spécifiquement les produits issus de la générosité du public et leurs emplois par destination. Cette colonne est identique à celle du CER et sera présentée au point suivant relatif à la présentation du CER.

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice 31/12/21 (selon ANC 2018-06)		Exercice 31/12/20 (selon ANC 2018-06)	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	258 630	258 630	390 910	390 910
1.1 Cotisations sans contrepartie	2 420	2 420	2 140	2 140
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	248 302	248 302	328 240	328 240
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	7 908	7 908	80 530	60 530
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	23 867		34 730	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises	9 120		18 000	
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	14 747		16 730	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	29 899		4 583	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEBES ANTERIEURS	29 707	29 707	29 809	24 385
TOTAL	342 103	286 337	460 032	415 295
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	327 833	318 514	315 992	315 992
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	42 087	0	39 595	39 595
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	68 999	0	66 670	60 186
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 192		940	
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEBES DE L'EXERCICE	5 820	0	29 707	29 707
TOTAL	445 931	318 514	452 904	445 480
EXCEDENT OU DEFICIT	-103 828	-30 177	7 128	-30 185

Autres informations

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/21 (selon ANC 2018-06)		Exercice 31/12/20 (selon ANC 2018-06)	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	161 151	161 151	360 854	360 854
Bénévolat	141 991	141 991	335 376	335 376
Prestations en nature	6 822	6 822	8 590	8 590
Dons en nature	12 339	12 339	16 888	16 888
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	161 151	161 151	360 854	360 854
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	161 151	161 151	360 854	360 854
Réalisées en France	161 151	161 151	360 854	360 854
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	0	0	0	0
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0	0	0	0
TOTAL	161 151	161 151	360 854	360 854

Produits par origine

Les produits du CROD sont présentés conformément à la nouvelle réglementation comptable et selon les précisions complémentaires ci-dessous :

Produits liés à la générosité du public

Ces produits sont constitués essentiellement des « Dons », des « cotisations sans contrepartie » et du « Mécénat ».

Rubriques	2021
	Montant
Cotisations sans contrepartie	2 420
Dons manuels non affectés	248 302
Dons manuels affectés	7 908
Legs et donations non affectés	0
Legs et donations affectés	0
Autres produits liés à l'AGP	0
TOTAL	258 630

Autres informations

Produits non liés à la générosité du public

Sont inscrits dans cette rubrique :

- Le poste « parrainage des entreprises » constitués de fonds versés liés à une convention de partenariat.
- Les subventions.
- Les « autres produits » constitués principalement des produits de ventes de marchandise et de goodies, des produits financiers et des autres produits divers.

Rubriques	2021
	Montant
Autres fonds privés	9 120
Subvention et autres concours publics	29 899
Autres produits	14 747
TOTAL	53 766

Charges par destination

Les postes de charges par destination se structurent de la manière suivante :

Missions sociales réalisées en France

Les missions sociales se décomposent ainsi :

Rubriques	2021
	Montant
Soutien aux familles	113 426
Soutien aux familles à l'hôpital	50 426
Soutien à la recherche	42 042
Soutien aux structures hospitalières	84 864
Sensibilisation aux cardiopathies congénitales	37 075
TOTAL DES MISSIONS SOCIALES	327 833

Le soutien aux familles permet de rompre l'isolement en assurant une relation de proximité. Ce soutien est possible grâce aux bénévoles qui assurent une permanence (physique, téléphonique, mails), relaient les messages de prévention et de sensibilisation au quotidien (ex: MPP DAY) et organisent des journées familles, des rencontres thématiques.

Le soutien des patients et familles à l'hôpital permet de rendre le quotidien des patients et familles plus agréable tout en améliorant leur confort. Il s'agit notamment de créer du lien entre le patient, la famille, les soignants, d'offrir une parenthèse enchantée à l'hôpital via des animations (ateliers bien-être, magiciens, café parents, atelier marionnettes..) ou des événements au sein de la structure hospitalière.

Le poste soutien à la recherche financé par l'organisation d'événements sportifs ou festifs. Les fonds récoltés permettent de financer la recherche médicale et génétique, de renforcer la formation du personnel paramédical pour une meilleure prise en charge du patient et de contribuer au financement de la recherche.

Le soutien aux structures hospitalières regroupe l'ensemble des dépenses liées à l'achat de matériel (lits accompagnants, salles des parents, tablettes numériques, jouets, décorations..) et à la participation aux nombreux projets sur mesure et sur l'ensemble du territoire national.

La sensibilisation aux cardiopathies congénitales permet à Petit Cœur de Beurre de réaliser des actions de sensibilisation auprès du grand public afin de mieux faire connaître cette pathologie et ainsi améliorer le regard de la population sur ce handicap invisible.

Autres informations

Frais de recherche de fonds : frais d'appel à la générosité du public

Le poste «Frais de recherche de fonds» regroupe, les frais de fabrication, d'affranchissements des reçus fiscaux, les frais d'insertions publicitaires dans les revues, les frais de fabrication des flyers, de locations diverses sur les événements. Ce poste s'élève à 42.087 €.

Frais de fonctionnement et frais de communication institutionnelle :

Le poste « Frais de Fonctionnement et frais de communication institutionnelle » regroupe :

- Les déplacements des administrateurs, les assurances, les loyers et charges affectés à cette rubrique, les honoraires extérieurs pour la tenue de la comptabilité générale et analytique, pour l'établissement des paies, des charges sociales, des comptes annuels et du compte d'emploi des ressources, à la formation du personnel, à la maintenance informatique, et aux salaires et charges du personnel ;
- Les frais de fonctionnement quotidien de l'association et de la tenue des locaux
- Les dotations aux amortissements liées aux immobilisations situées au siège ;
- Les charges financières comprenant les frais financiers (frais de virement, commissions, frais de tenue de compte).

Au 31 décembre 2021, ils s'élèvent à 68.999 €. Ils ne sont pas financés sur les fonds issus de la générosité du public.

Les postes « Dotations aux provisions et dépréciations » et « Reports en fonds dédiés de l'exercice » correspondent aux postes du compte de résultat et n'appellent pas de commentaires particuliers.

Les principes et règles d'affectation permettant d'évaluer les charges par destination sont présentés ci-dessous et correspondent aux règles définies antérieurement au nouveau règlement pour établir la colonne « Emplois » du CER.

Principes d'affectation des charges

- **Missions sociales :** Les dépenses relatives aux missions sociales correspondent aux coûts engagés pour la réalisation des opérations. Ce sont les coûts qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée ou si elle s'arrêtait.

Ces dépenses comprennent les charges directement affectables à une mission sociale.

Les missions sociales sont financées par le solde des ressources d'appel à la générosité du public affectées et non affectées de l'exercice et si besoin par prélèvement du stock initial.

- **Frais de recherche de fonds :** Les dépenses liées à la recherche de fonds ne sont pas financées cette année par l'appel à la générosité, en effet cette année, la totalité de la collecte auprès du public a été affecté aux missions sociales.
- **Frais de fonctionnement :** Les frais de fonctionnement ne sont pas financés par les ressources issues de l'AGP, en effet cette année, la totalité de la collecte auprès du public a été affecté aux missions sociales.

Tableau de réconciliation du compte de résultat (CR) avec le CROD

Au regard des règles d'affectation exposées ci-dessus, voici un tableau de réconciliation des postes de charges du compte de résultat avec les pos

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Valeurs nettes des éléments figurant dans le CROD
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources				
	par organisme	Versements à d'autres organismes	par organisme	Versements à d'autres organismes						
Achats de marchandises	9 943				2 276					
Variation de stock	582									
Autres achats et charges extèmes	168 664				15 053		57 456			
Aides financières	27 027				600					
Impôts, taxes et versement assimilés							2 929			
Salaires et traitements	97 762				20 482		3 235			
Charges sociales	23 594				3 411		5 114			
Dotations aux amortissements et dépréciations	181						1 192			
Dotations aux provisions										
Reports en fonds dédiés										
Autres charges	0				129		166			
Charges financières										
Charges exceptionnelles	79				135		99			
Participations des salariés aux résultats										
Impôt sur les bénéfices										
TOTAL	327 833				42 087		70 191			

Autres informations

Présentation du compte d'emploi annuel des ressources (CER)

Le compte d'emploi annuel des ressources au 30 juin 2021 est établi conformément au nouveau règlement ANC n°2018-06 et complété du règlement ANC n°2020-08.

Conformément aux dispositions transitoires précisées dans le nouveau règlement, seule la colonne de l'exercice 20-21 est présentée dans ce nouveau tableau. Le compte d'emploi annuel des ressources de l'exercice 19-20 établi selon l'ancien règlement comptable n°2008-12 du 7 mai 2008, est présenté à titre indicatif au point suivant.

Le CER permet d'assurer le suivi dans le temps de l'emploi des ressources non affectées issues de la générosité du public collectées (RGP).

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 31/12/21 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/20 (selon ANC 2018-06)	RESSOURCES PAR ORIGINE
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC
1.1 Réalisées en France	318 514	315 992	1.1 Cotisations sans contrepartie
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	0	39 595	
2.2 Frais de recherche d'autres ressources			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	0	60 186	
TOTAL DES EMPLOIS	318 514	415 773	TOTAL DES RESSOURCES
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	0	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0	29 707	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE
TOTAL	318 514	445 480	TOTAL
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/21 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/20 (selon ANC 2018-06)	RESSOURCES DE L'EXERCICE
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC
Réalisées en France	161 151	360 854	Bénévolat
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	0		Dons en nature
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0		
TOTAL	161 151	360 854	TOTAL

Autres informations

Rubriques	2021
	Montant
Fonds dédiés collectés auprès du public au 31 décembre 2020	29 707
Augmentation des fonds dédiés	
Utilisation des fonds dédiés	29 707
Solde des fonds dédiés collectés auprès du public au 31 décembre 2021	0
Variation des fonds dédiés collectés auprès du public au 31 décembre 2021	29 707

Suivi des Ressources liées à la générosité du public (GP)

Les ressources issues de la GP sont constituées des dons de particuliers et d'entreprises sans conventions de mécénat, des cotisations sans contrepartie, ainsi que de produits de mécénat. Ces postes sont identiques à ceux du CROD et du compte de résultat.

Ressources collectées dans l'année

Les ressources issues de la générosité publique collectées dans l'année correspondent à celles figurant au CROD. Elles sont constituées des « Cotisations sans contrepartie », « Dons », et « mécénats ». Elles s'élèvent à 258.630 €, soit 75,60% des ressources du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021.

Ressources employées dans l'année

Les ressources issues de la générosité publique financent en priorité les missions sociales. Si les ressources issues de la GP sont supérieures au total des Missions sociales, le surplus financera les frais de recherche de fonds liés à la générosité du public puis les frais de fonctionnement.

L'affectation par emplois des ressources collectées auprès du public sur l'exercice couvre les dépenses réalisées par l'Association pour un montant de 318.514 € réparti comme suit :

- Missions sociales réalisées en France : 318.514 € soit 100%
- Frais de recherche de fonds : 0 €
- Frais de fonctionnement et les frais de communication institutionnelle : 0€

Enfin, les dotations et reprises sur fonds dédiés de la générosité du public représente l'utilisation des fonds liés à la GP affectés par le donateur, ou la constatation du fonds dédié liés à la GP lorsque la ressource concernée n'a pu être utilisée conformément à sa demande sur l'exercice. Ces mouvements visent à neutraliser les ressources affectées et leurs emplois afin de produire in fine un solde de ressources GP non affectées.

Ressources reportées liées à la générosité du public - Solde de clôture

Le solde de clôture correspond au solde d'ouverture additionné des ressources liées à la GP collectées dans l'année, diminuées des emplois de l'année. Ce solde de ressources GP est reporté au financement des années suivantes et s'élève à 3.067.979 €.

Rubriques	2021 Montant
Soldes des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées à l'ouverture de l'exercice 2021	1 491 660
+ total des ressources collectées	2 071 522
+ Variation des fonds dédiés	
- total des emplois financés sur l'exercice N par les ressources collectées auprès du public, y compris les immobilisations (et corrigé des amortissements)	1 113 677
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	618 474
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées au 31 décembre 2021	3 067 979