REMY AINE

Commissaire aux comptes, membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

Association « A P E T I T S P . A . S . «
(Projets pour une Alternative Solidaire)

16, route de Canlers

62310 RUISSEAUVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2021

59, Boulevard VAUBAN – 59000 LILLE – Tél. : 06.84.62.32.21

REMY AINE

Commissaire aux comptes, membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

Association A Petits P.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux membres de l'Association

1. Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association A Petits P.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de mon rapport.

3. *Justification des appréciations*

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 et d'Orientation.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- *il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;*

- *il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;*

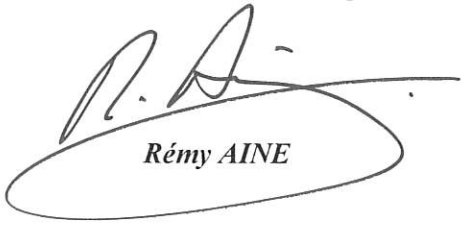
- *il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;*

- *il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;*

- *il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.*

Fait à Lille, le 2 juin 2022

Le commissaire aux comptes



Rémy AINE

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	291 094	140 567	150 527	147 630
	Constructions	859 143	743 917	115 227	153 133
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	105 805	99 888	5 917	4 220
	Autres immobilisations corporelles	124 624	83 238	41 387	15 175
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	8 900		8 900	8 900
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	879		879	879
	TOTAL (I)	**1 390 461**	**1 067 609**	**322 852**	**329 951**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	519		519	410
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 939		23 939	26 966
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	448 324		448 324	611 448
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	42 000		42 000	42 000
	DISPONIBILITES	432 531		432 531	266 951
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	340		340	250
	TOTAL (II)	**947 653**		**947 653**	**948 025**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**2 338 114**	**1 067 609**	**1 270 505**	**1 277 976**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			879	879
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	492 210	501 420
	Autres		
	Report à nouveau	55 863	52 243
	Excédent ou déficit de l'exercice	**(66 574)**	**4 411**
	Total des fonds propres (situation nette)	**481 499**	**558 073**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	129 640	158 569
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	**129 640**	**158 569**
	Total des fonds propres	**611 139**	**716 642**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	10 820	27 694
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	**10 820**	**27 694**
Provisions	Provisions pour risques	16 152	25 000
	Provisions pour charges	17 867	16 024
	Total des provisions	**34 019**	**41 024**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	195 997	109 341
	Emprunts et dettes financières divers	27 500	30 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 040	70 656
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	99 026	68 998
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	194 875	151 376
	Produits constatés d'avance	34 089	62 245
	Total des dettes	**614 527**	**492 616**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 270 505**	**1 277 976**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(66 574,36)	4 410,65
	(1) Dont à moins d'un an	506 502	368 565
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	4	254

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	3 270	7 740
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	492 889	627 982
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	315 055	219 089
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	374 933	470 937
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	9 800	5 625
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	44 270	16 240
	Utilisations des fonds dédiés	21 874	24 072
	Autres produits	105 990	38 907
	Total des produits d'exploitation	**1 368 081**	**1 410 592**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	28 685	66 624
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	379 955	380 345
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	445 868	393 515
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 708	22 074
	Salaires et traitements	403 688	321 802
	Charges sociales	86 501	78 956
	Dotation aux amortissements et dépréciations	49 759	51 749
	Dotation aux provisions	8 693	29 301
	Reports en fonds dédiés	5 000	20 075
	Autres charges	2 506	32 162
	Total des charges d'exploitation	**1 428 363**	**1 396 603**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(60 282)**	**13 989**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2021	31/12/2020
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(60 282)**	**13 989**
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	428	310
	Total des produits financiers	**428**	**310**
CHARGES FINANCIERES	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	3 541	3 256
	Total des charges financières	**3 541**	**3 256**
	RESULTAT FINANCIER	**(3 114)**	**(2 946)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(63 396)**	**11 043**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 347	
	Total des produits exceptionnels	**4 347**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 525	4 918
	Total des charges exceptionnelles	**7 525**	**4 918**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(3 178)**	**(4 918)**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		1 714
	TOTAL DES PRODUITS	**1 372 855**	**1 410 902**
	TOTAL DES CHARGES	**1 439 430**	**1 406 491**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(66 574)**	**4 411**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	6 878	3 450
TOTAL	**6 878**	**3 450**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole	6 878	3 450
TOTAL	**6 878**	**3 450**

Annexe

Informations générales

L'association a pour but :

- De contribuer à développer la formation éco-citoyenne, sociale, culturelle et professionnelle de différents publics (enfants, jeunes et adultes) notamment dans les domaines du développement durable et de l'économie solidaire;
- De contribuer à favoriser la mixité sociale, les liens inter-générationnels et des échanges entre le monde rural et le mode urbain;
- De participer à une dynamique de développement local et de promouvoir l'animation rurale avec les populations concernées.

A cet effet, l'association organise des réunions, stages, colloques, camps et toutes formes d'activités nécessaires à la réalisation de ses objectifs.

L'association a développé un certain nombre d'activités au fil des années axé autour de l'agriculture et de l'environnement :

→ Création d'activités : couveuse, espace test agricole, sensibilisation à l'entreprenariat, coopérative de Jeunesse et de Services... ;

→ Eco-tourisme : activité d'accueil en gîtes HQE, sous tipis, randonnée avec les ânes ;

→ Loisirs éducatifs auprès de tous publics : savoir-faire (pain...), environnement (biodiversité, énergie, habitat écologique...), activités artistiques (atelier terre, linogravure...) ;

→ Projets culturels : accompagnement de projets, manifestations culturelles... ;

→ Environnement : animations, conférences, ateliers sur le développement durable, la biodiversité, l'écoconstruction,.... et gestion d'un espace info énergie.

Les financeurs principaux sont la Région des Hauts-de-France, le Fond Social Européen et la Caisse d'Allocations Familiales.

L'association a 17 salariés en 2021 pour 16,24 ETP et un conseil d'administration de 14 administrateurs.

Faits majeurs de l'exercice : COVID-19

L'exercice 2021 a été impacté par l'épidémie de Covid-19.

Les impacts de cet événement sur les comptes de l'association sont mentionnés ci-après. Les informations sont présentées selon l'approche « ciblée » définie par l'ANC.

Compte de résultat

- L'association a bénéficié de l'activité partielle pour 9 280 €.

Bilan

- L'association a bénéficié d'un prêt garanti par l'Etat pour 80 000 € ;

La crise sanitaire n'a pas d'incidence sur le risque de continuité de l'exploitation car l'association dispose de réserves solides et elle a pu bénéficier du maintien du soutien financier de ses partenaires.

Autres faits majeurs :

L'association a déposé une demande de subvention FSE, le 15 avril 2022, pour un appel à projet 2021-2022. La subvention sollicitée s'élève à 212 723 € dont 126 002 € pour 2021.

L'instruction du dossier étant en cours, la subvention n'a pas été comptabilisée par principe de prudence.

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 270 505** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 372 855** euros et un total **charges** de **1 439 430** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-66 574** euros.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception du point relatif à la première application du Règlement ANC 2018-06 tel que décrit ci-dessous.
- Indépendance des exercices.

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

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Indemnité d'activité partielle

La comptabilisation des indemnités d'activité partielle a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, par un crédit dans un 6146.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 054				4 054	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 054**				**4 054**	
CORPORELLES	Terrains	281 411		9 683			291 094
	Constructions sur sol propre	1 749					1 749
	sur sol d'autrui	557 676					557 676
	instal. agenct aménagement	297 026		2 692			299 718
	Instal technique, matériel outillage industriels	119 242				13 436	105 805
	Instal., agencement, aménagement divers	59 342					59 342
	Matériel de transport	1 954		27 903			29 857
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	52 193		2 382		23 759	30 816
	Emballages récupérables et divers	10 820				6 210	4 610
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 381 412**		**42 660**		**43 405**	**1 380 667**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés	8 900					8 900
	Prêts et autres immobilisations financières	879					879
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**9 794**					**9 794**
	TOTAL	**1 395 259**		**42 660**		**47 458**	**1 390 461**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	4 054	(4 054)		
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 054**	**(4 054)**		
CORPORELLES	Terrains	133 781	6 786		140 567
	Constructions sur sol propre	445 113	26 138		471 251
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	258 206	14 459		272 666
	Instal technique, matériel outillage industriels	115 022	(1 698)	13 436	99 888
	Autres instal., agencement, aménagement divers	49 810	1 602		51 412
	Matériel de transport	99	1 315		1 413
	Matériel de bureau, mobilier	48 404	1 157	23 759	25 802
	Emballages récupérables et divers	10 820		6 210	4 610
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 061 254**	**49 759**	**43 405**	**1 067 609**
	TOTAL	**1 065 308**	**45 706**	**43 405**	**1 067 609**

Amortissements (suite)

Un virement de poste à poste d'un compte 2815 vers un compte 28145 d'un montant de 4 151 € entraîne un amortissement négatif de -1 698 € sur le poste "Instal technique, matériel outillage industriels".

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	25 000	6 850	15 698	16 152
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	16 024	1 843		17 867
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**41 024**	**8 693**	**15 698**	**34 019**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**41 024**	**8 693**	**15 698**	**34 019**
	Dont dotations et reprises - d'exploitation		8 693	15 698	
	Dont dotations et reprises - financières				
	Dont dotations et reprises - exceptionnelles				
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Une provision pour risque a été constituée sur la subvention FSE 2019-2020 pour 6 850 €.

Les autres provisions sont relatives aux indemnités de départ à la retraite.

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	879	879	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	23 939	23 939	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 895	6 895	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 711	14 711	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	424 557	424 557	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 161	2 161	
	Charges constatées d'avance	340	340	
	TOTAL DES CREANCES	**473 481**	**473 481**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	4	4		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	195 994	105 469	78 090	12 435
	Emprunts et dettes financières divers	27 500	10 000	17 500	
	Fournisseurs et comptes rattachés	63 040	63 040		
	Personnel et comptes rattachés	19 442	19 442		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 033	53 033		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	21 083	21 083		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 469	5 469		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	194 875	194 875		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	34 089	34 089		
	TOTAL DES DETTES	**614 527**	**506 502**	**95 590**	**12 435**
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	110 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 631			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	204		204	
Autres créances	6 895	2 861	4 035	41,0
TOTAL	7 099	2 861	4 239	48,1

Les autres créances correspondent à la transition professionnelle pour 6 780 € et aux indemnités de sécurité sociale pour 115 € .

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 500	1 713	(213)	12,4
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 118	25 015	1 103	4,41
Dettes fiscales et sociales	24 518	17 452	7 066	40,49
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	11 879	76 814	(64 935)	84,5
TOTAL	64 015	120 994	(56 978)	47,0

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**340**
Adhésion		340	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**340**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**34 089**
SUBVENTION INTEREG		21 636	
SUBVENTION UNION DES COUVEUSES		8 453	
SUBVENTION REGION HAUTS-DE-FRANCE		4 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**34 089**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	501 420	790		10 000	492 210
Autres réserves					
Report à nouveau	52 243	3 621			55 863
Excédent ou déficit de l'exercice	4 411	(4 411)		66 574	(66 574)
Situation nette	**558 073**			**76 574**	**481 499**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	158 569		8 433	37 361	129 640
Provisions réglementées					
TOTAL	**716 642**		**8 433**	**113 936**	**611 139**

Autres fonds associatifs

Les subventions d'investissements sont destinées à financer l'ensemble du projet immobilier de valeur écologique auquel s'ajoutent des agencements intérieurs (matériel de cuisine, dortoir, poterie...), du matériel et outillage nécessaires à l'exercice de l'activité (matériel de bureau et informatique, goélettes...).

Le montant de 129 640 € figurant au passif correspond au montant net, puisqu'au cours de chaque exercice, ces subventions sont amorties et rapportées au résultat suivant la durée d'utilisation du bien.

Au 31 décembre 2021, les subventions d'investissements se répartissent ainsi :

Nature de la subvention	Subventions reçues	Cumul de la quote-part virée au CR au 31/12/2021	Subventions nettes
SUBV. INVEST. CA.	16 200	16 200	
SUBV. INVEST. PLAN ARCHI.CONS.	4 878	3 470	1 408
SUBV. CG 62 PROG.CONSTRUCTION	61 652	52 404	9 248
SUBV. EQUIP.CR ET SERV. PROX.	26 455	26 455	
SUBV. INVEST. CR CHAUDIERE BOIS	48 455	44 971	3 484
SUB. INVEST. LEADER CHAUDIERE BOIS	20 000	18 562	1 438
SUBV. INVEST. PREFECTURE BATIMENTS	12 715	12 715	
SUBV. INVEST PREFECTURE INSCR. CR	326 276	276 343	49 933
SUBV. INVEST. CAF POT+ANES	2 615	2 532	83
SUBV. INVEST. CAF BATIMENTS	55 413	55 413	
SUBV. INVEST. CAF BATIMENTS ANES	3 398	3 398	
SUBV. INVEST. CAF TIPIS	4 775	4 775	
SUBV. INVEST. CAF	4 181	4 181	
SUBV. INVEST ADEME MAT. BUREAU+MOBIL.	14 920	14 920	
SUBV. INVEST. DRJS AMGT ET EXT. LIEU	76 225	76 225	
SUBV. INVEST. FONDATION DE FRANCE	8 000	8 000	
SUBV. INVEST. MMA	3 000	3 000	
SUBV. INVEST. ARCHI. NSC. CR	192 895	163 961	28 934
SUBV. INVEST. CHAUDIERE	26 545	26 545	
SUBV. INVEST. CAF MOUV TON RURAL	24 135	697	23 438
SUBV. INVEST. AVESNOIS	4 301	1 276	3 025
SUBV. INVEST. CAF TENTE	5 104	245	4 859
SUBV. INVEST. CAF	3 993	204	3 789
TOTAL	**946 132**	**816 492**	**129 640**

Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le projet défini répond aux conditions suivantes:

- Etre conforme à la réalisation de l'objet de l'association ;
- Etre clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.

Le montant des fonds dédiés est repris au cours du ou des exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation des actions.

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2020	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2021	
			Montant global	dont rembour-sements		Montant global	dont fds dédi à des projets sans dépense cours des deu derniers exerci
Subventions d'exploitation							
Agence de l'eau	11 197		6 350			4 847	
Fondation de France	7 620		7 620				
DDCS FRDVA	5 000		5 000				
CAF sorties familiales	1 671		1 671				
Valenciennes	1 195		1 195				
CAF petit matériel	1 011		38			973	
MSA appel à projet intergénérationnel		4 000				4 000	
DEP62 EVCULT bande dessinée		1 000				1 000	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	27 694	5 000	21 874			10 820	

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
Cotisations	3 270	0,24%
Ventes de marchandises	492 889	36,03%
Prestations de services	315 055	23.03%
Subventions d'exploitation	374 933	27,41%
Dons	9 800	0,72%
Reprises sur provisions et transferts de charges	44 270	3,24%
Utilisation des fonds dédiés	21 874	1,60%
Autres produits	105 990	7,75%
TOTAL	**1 368 081**	**100%**

Evolution des subventions

La fraction attribuée au titre d'un exercice futur est inscrite en produits constatés d'avance, et l'éventuelle quote-part de l'exercice inutilisée à la clôture de l'exercice donne lieu à la constatation d'une charge en « engagement à réaliser sur ressources affectées ».

Une convention assortie d'une condition suspensive non levée n'est pas acquise et n'est donc pas constatée en produits. En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui est acquise dès la décision de l'octroi.

Bénévolat

Il s'agit d'une activité bénévole liée à la gestion de la structure (conseil d'administration, commission ...), et aux activités suivantes :

- Actions et ateliers dans le cadre de la mise en place de l'espace de vie sociale (atelier pain, communication, inauguration en septembre...) ;
- actions et ateliers éco-citoyen : projet écoparlement, chantier participatif de plantations ;

- Manifestations dans le cadre des actions culturelles : ciné -débat, festival "les routes du monde"... ;

- Atelier terre dans le cadre atelier scolaire ou parentalité (atelier péri-scolaire de longuenesse...).

Le bénévolat est estimé à 458,5 heures pour un taux horaire de 15 €, charges comprises, soit une valorisation annuelle de 6 878 €.

Notes sur le compte de résultat

Résultat financier = -3 114 €

Il est constitué de produits financiers pour 428 € et de charges financières pour 3 541 €.

Résultat exceptionnel (hors fonds dédiés) = -3 178 €

Produits exceptionnels	**4 347**	
Produits sur exercices antérieurs	4 347	
Charges exceptionnelles		**7 525**
Charges sur exercices antérieurs		7525
Pénalités et amendes		0
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**-3 178**

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des flux par activités (en K€)

	A Petits PAS		Couveuse		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Chiffre d'Affaires	182	132	626	715	808	847
Subventions	375	471			375	471
Autres produit	123	93	67		190	93
TOTAL DES PRODUITS	**680**	**696**	**693**	**715**	**1 372**	**1 411**
Achats et services extérieurs	-241	-221	-613	-619	-854	-840
Charges de personnel et impôts	-429	-361	-79	-62	-508	-423
Autres charges	-76	-111	-1	-32	-77	-143
TOTAL DES CHARGES	**-746**	**-693**	**-693**	**-713**	**-1 439**	**-1 406**
RESULTAT	**-67**	**3**	**0**	**2**	**-67**	**4**

Ventilation du bilan par activité (en K€)

	A Petits PAS		Couveuse		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Immobilisations	323	330			323	330
Créances court-terme	514	681			514	681
Disponibilités	224	110	209	157	433	267
TOTAL ACTIF	**1 061**	**1 121**	**209**	**157**	**1 270**	**1 278**
Fonds Associatifs	481	558			481	558
Subventions d'investissement	130	159			130	159
Emprunts	224	139			224	139
Dettes court-terme	226	265	209	157	435	422
TOTAL PASSIF	**1 061**	**1 121**	**209**	**157**	**1 270**	**1 278**

Autres informations

Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Situation fiscale

L'association a opté pour l'assujettissement aux impôts commerciaux. De ce fait, elle acquitte l'impôt sur les sociétés, la contribution économique et territoriale et est soumise à la TVA.

Engagements donnés

Sur prêt de 120 000 € mis en place le 8 janvier 2013 au Crédit Coopératif au taux de 3,71% :

Nantissement de placements, à hauteur de 42 000 €.

Autres

Les autres points prévus par le code de commerce, le plan comptable général ou le règlement ANC 2018-06 sont non applicables ou non significatifs.