

PETIT COEUR DE BEURRE
Association loi 1901
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

PETIT COEUR DE BEURRE
Association loi 1901
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association PETIT COEUR DE BEURRE,

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 les textes légaux et réglementaires.

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.821-55 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 28 mai 2024

FITECO,
Commissaire aux Comptes



Philippe ARNOUX
Associé

PETIT COEUR DE BEURRE
Association loi 1901
Siège social : 21 rue Voltaire
92250 LA GARENNE COLOMBES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
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	6 494	836	1 915
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	6 150		6 150	6 150
Total I	13 479	6 494	6 986	8 065
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	9 029		9 029	17 381
Avances et acomptes versés sur commandes				7 645
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	82 151		82 151	48 240
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	236 909		236 909	261 565
Charges constatées d'avance	19 018		19 018	2 723
Total II	347 107		347 107	337 554
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)	360 587	6 494	354 093	345 619

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
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	266 931	144 566
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 330	122 365
Situation nette (sous-total)	258 601	266 931
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	258 601	266 931
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	25 031	30 476
Total II	25 031	30 476
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	33 164	28 268
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	21 405	19 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	102	
Produits constatés d'avance	15 789	
Total IV	70 461	48 212
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	354 093	345 619

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 980	2 190
Ventes de biens et de services	50 347	80 835
Ventes de biens	34 278	69 843
Ventes de prestations services	16 069	10 992
Produits de tiers financeurs	436 677	472 858
Concours publics et subventions d'exploitation	19 199	28 994
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public	408 479	415 764
Contributions financières	9 000	28 100
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	1 380	1 620
Utilisation des fonds dédiés	30 476	5 820
Autres produits		75
Total I	521 860	563 399
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	21 789	17 930
Variations de stock	8 352	4 902
Autres achats et charges externes	229 040	179 177
Aides financières	37 722	46 576
Impôts, taxes et versements assimilés	6 145	2 863
Salaires et traitements	147 189	124 180
Charges sociales	55 548	33 121
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 079	1 079
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	25 031	30 476
Autres charges	135	364
Total II	532 031	440 668
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-10 171	122 731
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	2 141	788
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	2 141	788
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change	4	
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV	4	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 137	788
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-8 034	123 519
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V		

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	296	1 154
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI	296	1 154
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-296	-1 154
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	524 001	564 187
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	532 331	441 822
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 330	122 365
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	49 083	29 104
Prestations en nature	88 256	14 703
Bénévolat	113 990	151 943
TOTAL	251 329	195 751
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	49 083	29 104
Prestations en nature	88 256	14 703
Personnel bénévole	113 990	151 943
TOTAL	251 329	195 751

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : PETIT COEUR DE BEURRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 354 093 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 8 330 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/05/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

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'événements, 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 31/12/2023 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.

Règles et méthodes comptables

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.

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 et en-cours

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.

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	31/12/2023
Parrainage	16 069
Ventes de goodies, dossards	23 193
Ventes - Manifestation 1 - GALA	6 305
Ventes - Manifestation 2 - LOTO	4 780
Cotisations	2 980
TOTAL	53 327

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 174 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		13 186	1 002		5 011	19 199
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						19 199

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 aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 329			7 329
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	7 329			7 329
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 150			6 150
Immobilisations financières	6 150			6 150
ACTIF IMMOBILISE	13 479			13 479

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	5 414	1 079		6 494
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	5 414	1 079		6 494
ACTIF IMMOBILISE	5 414	1 079		6 494

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	9 029	17 381		8 352
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Total I	9 029	17 381		8 352
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 2023.
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 107 319 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	6 150		6 150
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	82 151	82 151	
Charges constatées d'avance	19 018	19 018	
Total	107 319	101 169	6 150

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	60 922
Total	60 922

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	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	144 566	122 365			266 931
Excédent ou déficit de l'exercice	122 365	-122 365		8 330	-8 330
Situation nette	266 931			8 330	258 601
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	266 931			8 330	258 601

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 70 461 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	33 164	33 164		
Dettes fiscales et sociales	21 405	21 405		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	102	102		
Produits constatés d'avance	15 789	15 789		
Total	70 461	70 461		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	10 320
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	9 041
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	2 164
CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	2 227
DIVERS - CHARGES À PAYER	102
Total	23 854

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	19 018		
Total	19 018		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	15 789		
Total	15 789		

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	113 990	151 943
Prestations en nature	88 256	14 703
Dons en nature	49 083	29 104
Total	251 329	195 751

Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	49 083	29 104
Prestations	88 256	14 703
Personnel bénévole	113 990	151 943
Total	251 329	195 751

La valorisation du bénévolat a été évaluée sur la base du taux horaire du SMIC 2023 chargé, soit 15,09 Euros de l'heure.
7 554 heures de bénévolat ont fait l'objet d'un relevé d'heures fourni par les bénévoles au cours de l'exercice 2023.

Les dons en nature ont été valorisés à hauteur de 148 162 Euros et ont fait l'objet de reçus fiscaux.

Ils se composent de :

- abandons de frais des bénévoles : 10 823 Euros.
- prestations de services à hauteur de 88 256 Euros.
- produits à hauteur de 49 083 Euros.

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	À 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							
CPAM	5 000		5 000				
CNAM - FNDS		4 211				4 211	
Contributions financières d'autres organismes							
777 Children	8 400		8 400				
Swiss life	3 827		3 827				
Hana Group	5 809		5 809				
Meetic		3 390				3 390	
Fondation Harmonie Mutuelle		751				751	
Harmonie Mutuelle IDF		10 000				10 000	
Caisse d'Epargne Midi Pyrénées		6 000				6 000	
Ressources liées aux partenariats							
Partenariat AG2R Rhône Alpes - Année 2	7 440		7 440				
Partenariat AG2R IDF		680				680	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	30 476	25 031	30 476			25 031	

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 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 31/12/23 (selon ANC 2018-06)		Exercice 31/12/22 (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	411 459	411 459	417 954	417 954
1.1 Coûts sans contrepartie	2 980	2 980	2 190	2 190
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	371 638	371 638	407 941	407 941
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	36 841	36 841	7 823	7 823
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	62 888		111 418	
2.1 Coûts avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises	16 069		9 120	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	9 000		28 100	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	37 799		74 198	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	19 199	5 011	28 994	5 000
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	30 476	6 000	5 820	
TOTAL	524 001	421 469	564 187	422 954
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	365 633	365 633	267 336	267 336
- 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 FOND				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	81 246	74 873	78 931	78 931
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	59 141	0	64 000	47 979
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 079	0	1 079	261
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FOND DEDIES DE L'EXERCICE	25 031	4 211	30 476	5 000
TOTAL	532 331	444 916	441 822	399 507
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 330	-23 447	122 365	23 447

Autres informations

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/23 (selon ANC 2018-05)		Exercice 31/12/22 (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	251 329	251 329	195 750	195 750
Bénévolat	113 990	113 990	151 943	151 943
Prestations en nature	88 256	88 256	14 703	14 703
Dons en nature	49 083	49 083	29 104	29 104
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	251 329	251 329	195 750	195 750
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	251 329	251 329	195 751	195 751
Réalisées en France	251 329	251 329	195 751	195 751
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	251 329	251 329	195 751	195 751

Produits par origine

Les produits du CROD sont présentés conformément à la 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	2023
	Montant
Cotisations sans contrepartie	2 980
Dons manuels non affectés	371 638
Dons manuels affectés	36 841
Legs et donations non affectés	0
Legs et donations affectés	0
Autres produits liés à l'AGP	10 011
TOTAL	421 469

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 contributions financières.
- 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	2023
	Montant
Autres fonds privés	16 069
Contributions financières	9 000
Subvention et autres concours publics	14 188
Autres produits	37 799
TOTAL	77 056

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	2023
	Montant
Soutien aux familles	154 440
Soutien aux familles à l'hôpital	67 622
Soutien à la recherche	38 740
Soutien aux structures hospitalières	88 373
Sensibilisation aux cardiopathies congénitales	41 950
TOTAL DES MISSIONS SOCIALES	391 126

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 81 246 Euros. Ces dépenses sont financées à 92% par l'appel à la générosité du public, soit 74 873 Euros.

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 2023, ils s'élèvent à 59 141 Euros. 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 sont financées à 92% par l'appel à la générosité.
- **Frais de fonctionnement** : Les frais de fonctionnement sont financés par :
 - Les ressources non appel à la générosité du public disponibles sur l'exercice
 - Les ressources appel à la générosité du public

Autres informations

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 postes de charges par destination du CROD :

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 comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques :		Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger	Générosité du public	Autres ressources				Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public		
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme									
Achats de marchandises	8 969			12 820								21 789
Variation de stock	4 950			3 402								8 352
Autres achats et charges externes	135 311			42 972		50 758						229 040
Aides financières	37 722											37 722
Impôts, taxes et versements assimilés	3 177			302		2 782						6 261
Salaires et traitements	132 288			12 575		2 326						147 189
Charges sociales	43 320			9 174		2 938						55 432
Dotations aux amortissements et dépréciations	261					818						1 079
Dotations aux provisions												0
Reports en fonds dédiés						135				25 031		25 031
Autres charges												135
Charges financières	4											4
Charges exceptionnelles	92					204						296
Participations des salariés aux résultats												0
Impôt sur les bénéfices												0
TOTAL	366 094			81 246		59 960				25 031		572 331

Autres informations

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

Le compte d'emploi annuel des ressources au 31 décembre 2023 est établi conformément au règlement ANC n°2018-06 et complété du règlement ANC n°2020-08.

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).

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 31/12/23 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/22 (selon ANC 2018-06)	RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 31/12/23 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/22 (selon ANC 2018-06)
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	365 833	267 336	1.1 Collocations sans contrepartie	2 980	2 190
- 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	371 638	407 941
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	0	0
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats	36 841	7 823
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	5 011	5 000
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	74 873	78 931			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	0	47 979			
TOTAL DES EMPLOIS	440 706	394 245	TOTAL DES RESSOURCES	416 469	422 954
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	261 2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		0	0
5 - REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE	4 211	5 000 3 - UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS		5 000	0
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		DEBIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			
TOTAL	444 916	399 507	TOTAL	421 469	422 954
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES)	23 447	-
			(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	-23 447	23 447
			(-) 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 DEBIES)	0	23 447
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 31/12/23 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/22 (selon ANC 2018-06)	RESSOURCES DE L'EXERCICE	Exercice 31/12/23 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/22 (selon ANC 2018-06)
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat	113 990	151 943
Réalisées en France	251 329	195 751	Prestations en nature	88 256	14 703
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	49 083	29 104
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	251 329	195 751	TOTAL	251 329	195 751

Autres informations

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 416 469 Euros soit 79,48% des ressources du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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 444 916 Euros réparti comme suit :

- Missions sociales réalisées en France : 365 833 Euros € soit 100%
- Frais de recherche de fonds : 74 873 Euros soit 92%
- Frais de fonctionnement et les frais de communication institutionnelle : 0 Euros.

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 0 Euros.

Rubriques	2023
	Montant
Soldes des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées à l'ouverture de l'exercice 2023	23 447
+ total des ressources collectées	416 469
+ Variation des fonds dédiés	790
- total des emplois financés sur l'exercice N par les ressources collectées auprès du public, y compris les immobilisations (et corrigé des amortissements)	440 706
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées au 31 décembre 2023	0