

EIRL Arnaud BROUARD

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Association

A PETIT PAS

15 rue Dubois Aubry

17310 SAINT PIERRE D'OLERON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2022

A PETIT PAS
Association
Siège social : 15 rue Dubois Aubry
17310 SAINT PIERRE D'OLERON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A PETIT PAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 A PETIT PAS à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la l'Association A PETIT PAS 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 société.

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 ROYAN, le 17 mai 2023

EIRL ARNAUD BROUARD
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	48 409	43 220	5 189	2 837	2 353	82.95
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	48 409	43 220	5 189	2 837	2 353	82.95
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 115		6 115	4 987	1 128	22.62
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	49 684		49 684	27 433	22 252	81.11
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	184 666		184 666	209 927	- 25 260	- 12.03
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾				211	- 211	- 100.00
	Total II	240 465		240 465	242 557	- 2 092	- 0.86
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	288 874	43 220	245 655	245 394	261	0.11

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	11 239	11 239		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	25 000	25 000		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	152 765	158 835	-6 071	-3.82
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-10 373	-6 071	-4 302	-70.87
	Situation nette (sous total)	178 631	189 004	-10 373	-5.49
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	2 858	980	1 878	191.72
	Provisions réglementées				
	Total I	181 489	189 983	-8 495	-4.47
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques	15 722	13 149	2 573	19.57
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III	15 722	13 149	2 573	19.57
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	21	20	1	2.50
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 436	10 903	-1 467	-13.45
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	38 988	31 170	7 818	25.08
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		169	-169	-100.00
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	48 444	42 261	6 183	14.63
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		245 655	245 394	261	0.11

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

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

48 444 42 261

AAE EXPERTISE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	870	990	- 120	- 12. 12
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	56 836	52 441	4 395	8. 38
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	277 636	247 085	30 551	12. 36
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 231	13 239	- 7 008	- 52. 93
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	42	260	- 218	- 83. 97
Total I	341 615	314 014	27 600	8. 79
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	45 669	45 939	- 270	- 0. 59
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	12 850	13 859	- 1 009	- 7. 28
Salaires et traitements	237 128	225 592	11 536	5. 11
Charges sociales	53 138	45 816	7 322	15. 98
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 156	1 781	- 625	- 35. 09
Dotations aux provisions	2 573	619	1 954	315. 67
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	635	477	159	33. 34
Total II	353 150	334 083	19 067	5. 71
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	- 11 535	- 20 068	8 533	42. 52

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	1 210	408	802	196.46
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 210	408	802	196.46
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	1 210	408	802	196.46
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	- 10 325	- 19 660	9 335	47.48
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	52	14 969	- 14 916	- 99.65
Sur opérations en capital	550	419	131	31.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	602	15 387	- 14 785	- 96.09
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	651	1 798	- 1 148	- 63.82
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	651	1 798	- 1 148	- 63.82
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	- 48	13 589	- 13 638	- 100.35
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	343 427	329 810	13 617	4.13
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	353 800	335 881	17 920	5.34
5. EXCEDENT OU DEFICIT	- 10 373	- 6 071	- 4 302	- 70.87

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Autres immobilisations incorporelles	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des amortissements	17
Disponibilités en Euros	17
Produits à recevoir	17
Détail des produits à recevoir	18
Charges à payer	18
Détail des charges à payer	19
Subventions d'équipement	19
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Honoraires des commissaires aux comptes	19
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	19
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Transferts de charges	19

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

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

Informations générales complémentaires

COMMENTAIRES SUR L'ACTIVITE :

- Nombre d'heures facturées : 32 683 heures.
- Montant participation Familles :
 - * Pour la PSU CAF : 56 835.59 €
- Montant de la PSU CAF : 133 098.34 €
- Solde PSU CAF à recevoir : 38 081.96 €
- Montant de la PSU MSA : 6 490.90 €
- Solde PSU MSA à recevoir : 3 603.14 €

COMMENTAIRES SUR LES PRINCIPAUX POSTES :

- Structure de type collectif ayant un agrément PMI (Protection Infantile) de 20 places.
- Application de la Convention Collective ALISFA.
- Effectifs au 31/12/22 : 10 CDI, 2 CDD
- Nombre de salariés en ETP Global au 31/12/2022 10.29 contre 8.17 31/12/2021
- Rémunérations brutes des trois personnes les mieux rémunérées : 87 328.20 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 280		3 173
Installations générales agencements aménagements divers	18 088		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 298		336
TOTAL	50 666		3 509
TOTAL GENERAL	50 666		3 509

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 766	18 687	18 687
Installations générales agencements aménagements divers			18 088	18 088
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 634	11 634
TOTAL		5 766	48 409	48 409
TOTAL GENERAL		5 766	48 409	48 409

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 274	247	5 766	15 755
Installations générales agencements aménagements divers	16 809	370		17 179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 747	539		10 286
TOTAL	47 830	1 156	5 766	43 220
TOTAL GENERAL	47 830	1 156	5 766	43 220

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	247				
Instal.générales agenc.aménag.divers	370				
Matériel de bureau informatique mobilier	539				
TOTAL	1 156				
TOTAL GENERAL	1 156				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	13 149	2 573			15 722
TOTAL	13 149	2 573			15 722
TOTAL GENERAL	13 149	2 573			15 722
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 573			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	6 115	6 115	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 499	6 499	
Divers état et autres collectivités publiques	41 685	41 685	
Débiteurs divers	1 500	1 500	
TOTAL	55 799	55 799	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	21	21		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 436	9 436		
Personnel et comptes rattachés	21 745	21 745		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 938	16 938		
Autres impôts taxes et assimilés	305	305		
TOTAL	48 444	48 444		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	44 879
Total	44 879

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Détail des produits à recevoir

	Montant
PSU CAF	38 082
PSU MSA	3 603
PAR CPNEF	1 500
PAR CPAM IJ	1 694
Total	44 879

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 166
Dettes fiscales et sociales	31 231
Total	36 418

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Détail des charges à payer

	Montant
CAP PROV CONGES PAYES	21 745
CAP PROV CHARGES S/CP	5 269
IND CHOMAGE	184
FNP C2V	223
FNP CAC	2 830
FNP FORMATION	2 113
INTERETS COURUS	21
CAP OPCO	4 033
Total	36 418

Subventions d'équipement

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 830 euros, correspondant en intégralité aux honoraires de certification des comptes annuels.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Il a donc été constaté un total d'indemnité de 13 149 € dont 2 573 € de provision au titre de l'exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENT ACEPP IK	76
REMBOURSEMENT FORMATIONS	5 569
CHOMAGE PARTIEL	587
Total	6 232