

## **LA VOLIERE Association**

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

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

**Exercice clos le 31/12/2022**

#### **TALENZ COMEXPERT**

38, avenue Gustave Delory | BP 581 | 59060 ROUBAIX Cedex 01

Tél. : 03 20 70 68 16 | [comexpert@talenz-audit.fr](mailto:comexpert@talenz-audit.fr)

[www.comexpert.talenz.fr](http://www.comexpert.talenz.fr)

S.A.S. au capital de 268 150 € | SIRET 392 866 851 00018 | RCS Lille Métropole |

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts de France

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

Exercice clos le 31/12/2022

À l'assemblée générale de l'association LA VOLIERE,

### **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 LA VOLIERE , relatifs à l'exercice clos 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 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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

---

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

## RESPONSABILITES 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

---

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

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

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

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations 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 Roubaix, le 28/03/2023

**COMEXPERT**



**Thierry TABARDEL**  
Commissaire aux comptes  
Associé

## La Volière

Actif		Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>				
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	182 901	106 194	76 707	93 138
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	182 901	106 194	76 707	93 138
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Actif immobilisé	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres				
	<b>TOTAL</b>	15		15	15
<b>Total I</b>		<b>182 916</b>	<b>106 194</b>	<b>76 722</b>	<b>93 153</b>
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 891		5 891	1 720
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	277 811		277 811	241 261
	<b>TOTAL</b>	283 702		283 702	242 982
Actif circulant	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	53 095		53 095	52 572
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	610 188		610 188	643 984
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	3 956		3 956	24
<b>Total II</b>		<b>950 942</b>		<b>950 942</b>	<b>939 562</b>
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>1 133 858</b>	<b>106 194</b>	<b>1 027 664</b>	<b>1 032 716</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				



## La Volière

Passif		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	566 214	566 214
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	27 440	63 698
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	85 398	-36 258
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>679 053</b>	<b>593 655</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	129 875	145 990
	Provisions réglementées		
<b>Total I</b>		<b>808 929</b>	<b>739 645</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total I bis</b>			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
<b>Total II</b>			
Provisions	Provisions pour risques	35 204	35 204
	Provisions pour charges	38 512	42 631
	<b>Total III</b>	<b>73 717</b>	<b>77 835</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 456	24 431
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	111 798	124 714
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	763	66 090
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>		<b>145 018</b>	<b>215 235</b>
Écart de conversion Passif V			
<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>		<b>1 027 664</b>	<b>1 032 716</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



## La Volière

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	278 728	240 009
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	724 475	575 064
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 109	11 254
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	186	11
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>1 020 500</b>	<b>826 340</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	193 797	161 830
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	37 970	32 085
	Salaires et traitements	571 395	507 883
	Charges sociales	152 941	143 012
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 348	12 505
	Dotations aux provisions		6 278
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	68	3
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>974 521</b>	<b>863 599</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>45 978</b>	<b>-37 258</b>



## La Volière

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits financiers	De participations 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	2 052	1 766
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>2 052</b>	<b>1 766</b>
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		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>2 052</b>	<b>1 766</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>48 031</b>	<b>-35 492</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	21 860 16 114	26 246 9 162
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>37 974</b>	<b>35 409</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		610
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>202</b>	<b>35 204</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>37 772</b>	<b>-406</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		405	360
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>1 060 527</b>	<b>863 516</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>975 129</b>	<b>899 774</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>85 398</b>	<b>-36 258</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		111 032	85 922
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>111 032</b>	<b>85 922</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		111 032	85 922
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>111 032</b>	<b>85 922</b>



La Volière

# Annexe





La Volière

Annexe aux comptes annuels de  
l'exercice clos le 31/12/2022



## Table des matières

1. Objet social .....	3
2. Nature et Périmètre des activités.....	3
3. Description des moyens mis en œuvre.....	3
4. Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
4.1. Evènements principaux.....	3
4.2. Evènements postérieurs à la clôture .....	4
4.3. Principes, règles et méthodes comptables .....	4
5. Informations relatives au bilan.....	5
5.1. Actif.....	5
5.1.1. Tableau des immobilisations .....	5
5.1.2. Tableau des amortissements.....	5
5.1.3. Immobilisations corporelles.....	5
5.1.3.1. Principaux mouvements de l'exercice .....	5
5.1.3.2. Modes d'amortissement .....	5
5.1.4. Immobilisations corporelles.....	6
5.1.4.1. Principaux mouvements de l'exercice .....	6
5.1.4.2. Modes d'amortissement .....	6
5.1.5. Immobilisations financières .....	6
5.1.6. Evaluation des stocks .....	6
5.1.7. Créances.....	6
5.1.8. Produits à recevoir .....	7
5.1.9. Charges constatées d'avance .....	7
5.1.10. Tableau des provisions .....	7
5.2. Passif .....	8
5.2.1. Fonds propres.....	8
5.2.1.1. Tableau de variation des fonds propres .....	8
5.2.2. Provisions pour risques et charges.....	9
5.2.3. Etat des dettes .....	10
5.2.4. Charges à payer.....	10
6. Informations relatives au compte de résultat.....	11
6.1. Ventilation des produits d'exploitation .....	11
6.2. Résultat .....	12
6.3. Ventilation de l'effectif moyen.....	12
6.4. Contributions volontaires en nature.....	12
7. Autres informations.....	13





7.1.	Informations relatives à la rémunération des dirigeants.....	13
7.2.	Honoraires des commissaires aux comptes.....	13



## 1. Objet social

L'objet social de l'entité est décrit ainsi dans les statuts :

- Organiser et gérer des halte-garderie
- Développer des loisirs pour enfants
- Promouvoir toutes réalisations susceptibles d'alléger la tâche des parents
- Favoriser l'épanouissement des enfants dans le domaine socio-culturel

## 2. Nature et Périmètre des activités

Elle assure sur le territoire de la métropole lilloise l'accueil de jeunes enfants au sein de des trois structures suivantes comportant 20 places chacune, puis 10 places supplémentaires sur l'une des structures :

- Les Zébulons
- La Ruche
- Les Marmottes

## 3. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser l'activité décrite au paragraphe précédent sont les suivants :

Ressources humaines : L'association emploie 38 salariés afin d'assurer ses actions ;

Ressources financières : L'association reçoit des subventions CAF au prorata de son activité (prestation de service unique et CTG) ;

Ressources géographiques : extension de l'établissement la Ruche à 10 places supplémentaires à partir du 17 Mai 2021.

## 4. Faits caractéristiques de l'exercice

### 4.1. Evènements principaux

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- Hausse de la subvention de la ville de la Madeleine expliquée par la réduction exceptionnelle de la subvention en 2021 d'environ 60 000€, correspondant au montant des « aides COVID » versés par la CAF en 2020 ;



- La prestation CTG est directement perçue par l'association et non plus par la Ville de la Madeleine en 2021. Le montant du solde 2021 CTG a été perçu en 2022 et a un impact positif de 19 260 € sur le résultat 2022.
- Réclamation en 2021 de 35 204€ de cotisations sociales par la ville de Seclin concernant une employée détachée, embauchée depuis 2017 au sein de l'association.

L'association La Volière a perçu en 2022 le remboursement d'une partie (non prescrit) des cotisations par l'URSSAF. L'association est toujours en attente du remboursement des cotisations par l'organisme de retraite.

#### 4.2. Evénements postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

#### 4.3. Principes, règles et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



## 5. Informations relatives au bilan

### 5.1. Actif

#### 5.1.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations : Acquisitions de l'exercice	Diminutions : Cessions de l'exercice	Valeur brute à la fin de l'exercice
Installations générales	177 792 €	2 120 €	499 €	179 413 €
Matériel informatique	3 490 €	- €	- €	3 490 €
<b>TOTAL</b>	<b>181 282 €</b>	<b>2 120 €</b>	<b>499 €</b>	<b>182 903 €</b>

#### 5.1.2. Tableau des amortissements

Immobilisations	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Installations générales	87 451 €	16 889 €	- €	104 340 €
Matériel informatique	691 €	1 163 €	- €	1 854 €
<b>TOTAL</b>	<b>88 142 €</b>	<b>18 052 €</b>	<b>- €</b>	<b>106 194 €</b>

#### 5.1.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 5.1.3.1. Principaux mouvements de l'exercice

Pas de mouvement.

##### 5.1.3.2. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans



#### 5.1.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 5.1.4.1. Principaux mouvements de l'exercice

Les acquisitions réalisées au cours de l'exercice sont :

- Un sèche-linge semi pro pour 1 258 €
- Un lit pour 861 €

Une sortie a été réalisée au cours de l'exercice, il s'agit d'un sèche-linge mis au rebut dont la valeur nette comptable était de 207 €.

##### 5.1.4.2. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans

#### 5.1.5. Immobilisations financières

Non applicable.

#### 5.1.6. Evaluation des stocks

Non applicable.

#### 5.1.7. Créances

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



	Etat des Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	- €	- €	- €
	Prêts	- €	- €	- €
	Autres immobilisations financières	- €	- €	- €
De l'actif circulant	Créances clients et comptes rattachés	5 891 €	5 891 €	- €
	Personnel et organismes sociaux	12 132 €	12 132 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	225 881 €	225 881 €	- €
	Débiteurs divers	39 799 €	39 799 €	- €
	Charges constatées d'avance	3 956 €	3 956 €	- €
TOTAL		287 658 €	287 658 €	- €

#### 5.1.8. Produits à recevoir

Le poste « Etat et autres collectivités publiques » correspond aux :

- Subventions d'investissement à recevoir pour un montant de 79 987 €.
- Prestations CAF à recevoir pour un montant de 145 894 €.

#### 5.1.9. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 956€ et concernent des charges d'exploitation.

#### 5.1.10. Tableau des provisions

Non applicable.



## 5.2. Passif

### 5.2.1. Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

#### 5.2.1.1. Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	- €	- €	- €	- €	- €
Réserves pour projet de l'entité	566 214 €	- €	- €	- €	566 214 €
Report à nouveau	63 699 €	36 258 €	- €	- €	27 441 €
Résultat	36 258 €	36 258 €	85 399 €	- €	85 399 €
<b>Situation nette</b>	<b>593 655 €</b>	<b>36 258 €</b>	<b>- €</b>	<b>121 656 €</b>	<b>679 054 €</b>
Subventions d'investissement	145 990 €	- €	- €	16 115 €	129 875 €
<b>TOTAL</b>	<b>739 645 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>137 771 €</b>	<b>808 929 €</b>

De plus, la Volière a reçu, en 2020, l'acompte de la subvention d'investissement du département d'un montant de 5 487€ sur les 18 290€ à recevoir et en 2021, 67 184€ d'acompte de la CAF sur une subvention totale s'élevant à 134 367€. Ces deux subventions d'investissements ont pour objet les travaux d'extension de 10 places sur l'établissements « La Ruche ».

Les subventions d'investissement imposent à l'entité une obligation d'engagement de 20 ans (en cas de cession, de cessation d'activité, de changement d'affectation ou de destination des locaux subventionnés...) sous peine de remboursement au département en cas de non-respect.



### 5.2.2. Provisions pour risques et charges

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Provision pour indemnités départ à la retraite	42 631 €	- €	4 118 €	38 513 €
Autre provisions	35 205 €	- €	- €	35 205 €
<b>TOTAL</b>	<b>77 836 €</b>	<b>- €</b>	<b>4 118 €</b>	<b>73 718 €</b>

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues pour la provision d'indemnité de départ à la retraite :

- Taux d'actualisation : 3,5% ;
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : calculé sur l'âge de départ standard
- Taux moyen de charges sociales : 35% pour les cadres et pour les non-cadres
- Une table de turnover : statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (activités d'administration publique)

Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles

La provision de 35 205 € correspond aux montants des cotisations sociales réclamées par la Ville de Seclin.



### 5.2.3. Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et mois de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	- €	- €	- €	- €
Autres emprunts obligataires	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	- €	- €	- €	- €
- A + d'1 à l'origine	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes financières divers	- €	- €	- €	- €
Avances et acomptes reçus	- €	- €	- €	- €
Fournisseurs et comptes rattachés	32 456 €	32 456 €	- €	- €
Dettes sociales et fiscales	111 798 €	111 798 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	- €	- €
Autres dettes	763 €	763 €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>145 017 €</b>	<b>145 017 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### 5.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
<b>INTERETS COURUS</b>	
Emprunts et dettes assimilées	- €
Banques	- €
<b>AUTRES CHARGES</b>	
Factures à recevoir	11 769 €
RRR à accorder, avoirs à établir	- €
Personnel et organismes sociaux	71 674 €
Autres charges fiscales	6 206 €
Divers	- €
<b>TOTAL</b>	<b>89 649 €</b>



## 6. Informations relatives au compte de résultat

### 6.1. Ventilation des produits d'exploitation

Libellés	Montant
Participations des familles	278 728 €
Subventions	724 476 €
Reprise de provisions et transferts de charges	17 110 €
Autres produits	187 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 020 500 €</b>

Les subventions d'exploitation sont constituées de la manière suivante :

- Mairie de La Madeleine : 137 430 €
- Prestation CTG : 75 000 €
- Prestation de Service Unique de la Caisse d'Allocations Familiales : 480 443 €
- Aides à l'apprentissage : 24 750 €
- Solde supplémentaire de PSU 2021 : 6 853 €



## 6.2. Résultat

Libellés	Montant
Exploitation	45 979 €
Financier	2 053 €
Exceptionnel	37 772 €
Impôts sur les sociétés	- 405 €
<b>TOTAL</b>	<b>85 399 €</b>

## 6.3. Ventilation de l'effectif moyen

Libellés	Nombre ETP
Commun	0.94
La Ruche	8.52
Les Zébulons	5.05
Les Marmottes	5.26
<b>TOTAL</b>	<b>19.77</b>

## 6.4. Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;

Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;

Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.



Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Mise à disposition des locaux de la part de la ville de la Madeleine ; quantifiée et valorisée par la ville, pour un montant de 111 032€ réparti comme suit :

Etablissements	Montant
La Ruche	47 930 €
Les Zébulons	25 765 €
Les Marmottes	37 337 €
<b>TOTAL</b>	<b>111 032 €</b>

## 7. Autres informations

### 7.1. Informations relatives à la 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.

### 7.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 074 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 074 €</b>

