

LA VOLIERE Association

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

TALENZ COMEXPERT

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

Tél. : 03 20 70 68 16 | comexpert@talenz-audit.fr

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 31/12/2023

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 31/12/2023, 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 les 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.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 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 22 mars 2024

COMEXPERT



Thierry TABARDEL
Commissaire aux comptes
Associé

La Volière

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022		
		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 ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes TOTAL	272 969	128 205	144 764	76 707	
		272 969	128 205	144 764	76 707		
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres TOTAL	15		15	15	
		15		15	15		
	Total I		272 984	128 205	144 779	76 722	
	Stocks et en cours						
	Actif circulant	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 690	27	1 662	5 891
			Créances reçues par legs ou donations				
Autres			215 098		215 098	277 811	
		TOTAL	216 788	27	216 760	283 702	
Divers		Valeurs mobilières de placement	54 152		54 152	53 095	
		Instruments de trésorerie					
		Disponibilités	660 304		660 304	610 188	
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	642		642	3 956		
Total II		931 887	27	931 859	950 942		
Frais d'émission des emprunts III							
Primes de remboursement des emprunts IV							
Ecart de conversion Actif V							
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 204 871	128 232	1 076 639	1 027 664		
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 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		
	Situation nette (sous-total)		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I			
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV			
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)			
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



La Volière

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	304 941	278 728
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	805 762	724 475
	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	19 315	17 109
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	26	186
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 130 044	1 020 500
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	212 836	193 797
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	42 182	37 970
	Salaires et traitements	648 096	571 395
	Charges sociales	167 507	152 941
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 604	18 348
	Dotations aux provisions	5 832	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	441	68
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 100 500	974 521
1. Résultat d'exploitation (I-II)		29 543	45 978



La Volière

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	3 988	2 052
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	3 988	2 052
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 DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		3 988	2 052
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		33 532	48 031
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	205 14 334	21 860 16 114
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	14 540	37 974
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	74 156	202
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	231	202
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		14 309	37 772
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		784	405
Total des produits (I + III + V)		1 148 572	1 060 527
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 101 516	975 129
EXCÉDENT OU DÉFICIT		47 056	85 398
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		124 104	111 032
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		124 104	111 032
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		124 104	111 032
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		124 104	111 032

Annexe



La Volière

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

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
4.4. Actif.....	5
4.4.1. Tableau des immobilisations.....	5
4.4.2. Tableau des amortissements.....	5
4.4.3. Immobilisations incorporelles.....	5
4.4.3.1. Principaux mouvements de l'exercice	5
4.4.3.2. Modes d'amortissement	5
4.4.4. Immobilisations corporelles.....	6
4.4.4.1. Principaux mouvements de l'exercice	6
4.4.4.2. Modes d'amortissement	6
4.4.5. Immobilisations financières	6
4.4.6. Evaluation des stocks	6
4.4.7. Créances	6
4.4.8. Produits à recevoir	7
4.4.9. Charges constatées d'avance	7
4.4.10. Tableau des provisions	7
4.5. Passif	8
4.5.1. Fonds propres.....	8
4.5.1.1. Tableau de variation des fonds propres	8
4.5.2. Provisions pour risques et charges.....	9
4.5.3. Etat des dettes	9
4.5.4. Charges à payer.....	10
5. Informations relatives au compte de résultat.....	11
5.1. Ventilation des produits d'exploitation	11
5.2. Résultat	11
5.3. Ventilation de l'effectif moyen.....	12
5.4. Contributions volontaires en nature.....	12
6. Autres informations.....	13
6.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants.....	13

6.2.	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 haltes-garderies
- 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 20 ETP 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 :

- Une hausse de la PSU du fait de la hausse des charges et notamment celles du personnel avec la revalorisation du SMIC
- Un départ à la retraite

- Une volonté de maintenir et renforcer la politique de formation interne par le biais de l'apprentissage
- Une atteinte du plafond de PSU par la Ruche compte tenu de l'augmentation de l'activité.

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.

Informations relatives au bilan

4.4. Actif

4.4.1. 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	179 412 €	91 818 €	1 750 €	269 480 €
Materiel informatique	3 490 €	- €	- €	3 490 €
TOTAL	182 901 €	91 818 €	1 750 €	272 970 €

4.4.2. Tableau des amortissements

Immobilisations	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Installations générales	104 340 €	22 597 €	1 750 €	125 188 €
Materiel informatique	1 854 €	1 163 €	- €	3 017 €
TOTAL	106 194 €	23 761 €	1 750 €	128 205 €

4.4.3. 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.

4.4.3.1. Principaux mouvements de l'exercice

Pas de mouvement.

4.4.3.2. Modes d'amortissement

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

4.4.4. 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.

4.4.4.1. Principaux mouvements de l'exercice

La principale acquisition réalisée au cours de l'exercice est :

- L'aménagement du jardin d'enfants pour 79 716 €.

Quatre sorties ont été réalisées au cours de l'exercice :

- 3 réfrigérateurs pour un total de 1 251 €
- 1 sèche-linge d'un montant de 499 €.

4.4.4.2. Modes d'amortissement

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

4.4.5. Immobilisations financières

Non applicable.

4.4.6. Evaluation des stocks

Non applicable.

4.4.7. 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	1 662 €	1 662 €	- €
	Personnel et organismes sociaux	11 461 €	11 461 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	167 818 €	167 818 €	- €
	Débiteurs divers	35 819 €	35 819 €	- €
	Charges constatées d'avance	642 €	642 €	- €
	TOTAL	217 402 €	217 402 €	- €

4.4.8. Produits à recevoir

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

- Prestations CAF à recevoir pour un montant de 164 313 €.
- Une subvention MSA à recevoir d'un montant de 1 951 €.
- A la taxe sur les salaires d'un montant de 1 554 €.

4.4.9. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 642 € et concernent des charges d'exploitation.

4.4.10. Tableau des provisions

Non applicable.

4.5. Passif

4.5.1. 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.

4.5.1.1. 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
Fonds propres sans droit de reprise	- €	- €	- €	- €	- €
Fonds propres avec droit de reprise	- €	- €	- €	- €	- €
Réserves pour projet de l'entité	566 214 €	- €	- €	- €	566 214 €
Report à nouveau	27 440 €	85 398 €	- €	- €	112 838 €
Résultat	85 398 €	- 85 398 €	47 057 €	- €	47 057 €
Situation nette	679 052 €	- 85 398 €	47 057 €	- €	726 109 €
Subventions d'investissement	129 875 €	- €	- €	14 335 €	115 540 €
TOTAL	808 927 €	- 85 398 €	47 057 €	14 335 €	841 649 €

De plus, la Volière a reçu une subvention d'investissement du département d'un montant de 18 290€, une subvention CAF 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 » et ont été intégralement reçues au 31/12/2023.

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.

4.5.2. 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	38 513 €	5 805 €	5 450 €	38 868 €
Autre provisions	35 205 €	- €	- €	35 205 €
TOTAL	73 718 €	5 805 €	5 450 €	74 072 €

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.

4.5.3. Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins 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	31 134 €	31 134 €	- €	- €
Dettes sociales et fiscales	128 265 €	128 265 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	- €	- €
Autres dettes	1 516 €	1 516 €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €	- €
TOTAL	160 915 €	160 915 €	- €	- €

4.5.4. Charges à payer

Libellés	Montant
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	- €
Banques	- €
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	15 042 €
RRR à accorder, avoirs à établir	- €
Personnel et organismes sociaux	83 536 €
Autres charges fiscales	7 182 €
Divers	500 €
TOTAL	106 260 €

5. Informations relatives au compte de résultat

5.1. Ventilation des produits d'exploitation

Libellés	Montant
Participations des familles	304 941 €
Subventions	805 762 €
Reprise de provisions et transferts de charges	19 315 €
Autres produits	26 €
TOTAL	1 130 044 €

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

- Mairie de La Madeleine : 135 000 €
- Prestation CTG : 75 000 €
- Prestation de Service Unique de la Caisse d'Allocations Familiales : 552 606 €
- Aides à l'apprentissage : 30 583 €
- Solde supplémentaire de PSU 2022 : 2 167 €
- Subvention MSA : 5 554 €
- Solde supplémentaire de subvention MSA 2022 : 4 852 €

5.2. Résultat

Libellés	Montant
Exploitation	29 543 €
Financier	3 988 €
Exceptionnel	14 309 €
Impôts sur les sociétés	- 784 €
TOTAL	47 056 €

5.3. Ventilation de l'effectif moyen

Libellés	Nombre ETP
Commun	1.00
La Ruche	8.32
Les Zébulons	5.38
Les Marmottes	6.20
TOTAL	20.90

5.4. 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 124 104 € réparti comme suit :

Etablissements	Montant
La Ruche	46 093 €
Les Zébulons	32 501 €
Les Marmottes	45 510 €
TOTAL	124 104 €

6. Autres informations

6.1. 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.

6.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 685 €
TOTAL	6 685 €

Contributions volontaires en nature

La Volière

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Évaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2023	31/12/2022	%
Dons en nature	124 104,00	111 032,00	11.77
87000000 DONS EN NATURE	124 104,00	111 032,00	11.77
Total contributions volontaires en nature	124 104,00	111 032,00	11.77
Mises à disposition gratuite de biens	124 104,00	111 032,00	11.77
86100000 MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	124 104,00	111 032,00	11.77
Total charges des contributions volontaires en nature	124 104,00	111 032,00	11.77
Total	0,00	0,00	NS

