

Association LA VOLIERE

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

TALENZ COMEXPERT

7 Rue Philippe Noiret | 59350 SAINT-ANDRE-LEZ-LILLE

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

www.comexpert.talenz.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

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 31/12/2024, 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 01/01/2024 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 :

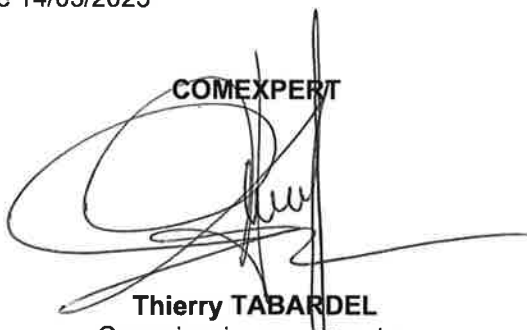
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Saint-André-Lez-Lille, le 14/03/2025

COMEXPERT



Thierry TABARDEL
Commissaire aux comptes
Associé

La Volière

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		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				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	279 056	155 993	123 062	144 764
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	279 056	155 993	123 062	144 764
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières et				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
Actif circulant	Autres				
	TOTAL	15		15	15
	Total I	279 071	155 993	123 077	144 779
	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 321	640	3 680	1 662
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	268 697	3 728	264 968	215 098
	TOTAL	273 018	4 369	268 649	216 760
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	285 817		285 817	54 152
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	472 009		472 009	660 304
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	471		471	642
	TOTAL II	1 031 315	4 369	1 026 946	931 859
	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)	1 310 387	160 362	1 150 024	1 076 639
	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)				



Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
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	566 214	566 214
	Autres		
	Report à nouveau	159 896	112 839
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	83 603	47 056
	Situation nette (sous-total)	809 713	726 110
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	98 383	115 540
	Provisions réglementées		
Total I		908 097	841 651
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	13 472	35 204
	Provisions pour charges	41 546	38 867
	Total III	55 019	74 072
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	38 376	31 134
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	125 300	128 264
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	23 230	1 516
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		186 907	160 915
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 150 024	1 076 639
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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	306 590	304 941
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	913 705	805 762
	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	39 185	19 315
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	192	26
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 259 674	1 130 044
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	214 549	212 836
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	46 457	42 182
	Salaires et traitements	695 569	648 096
	Charges sociales	218 022	167 507
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 788	23 604
	Dotations aux provisions	7 489	5 832
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	173	441
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 210 050	1 100 500
1. Résultat d'exploitation (I-II)		49 623	29 543



		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	11 601	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Charges financières	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 266	3 988
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	15 867	3 988
Charges exceptionnelles	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		
Produits exceptionnels	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
	2. Résultat financier (III-IV)	15 867	3 988
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	65 490	33 532
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		205
	Sur opérations en capital	21 342	14 334
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	21 342	14 540
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		74
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		156
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		231
Produits exceptionnels	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	21 342	14 309
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	3 230	784
Charges exceptionnelles	Total des produits (I + III + V)	1 296 884	1 148 572
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 213 280	1 101 516
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	83 603	47 056
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		120 559	124 104
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		120 559	124 104
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		120 559	124 104
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		120 559	124 104



La Volière

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31/12/2024



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.....	4
4.1.	Evènements principaux.....	4
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 incorporelles.....	5
5.1.4.	Immobilisations corporelles.....	5
5.1.4.1.	Principaux mouvements de l'exercice.....	5
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.....	7
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	9
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.....	11
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 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 :

- Les Zébulons, comportant 20 places ;
- La Ruche, comportant 20 places, puis 10 places supplémentaires depuis 2021 ;
- Les Marmottes, comportant 20 places.

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 28 ETP afin d'assurer ses actions ;
- Ressources financières : L'association reçoit des subventions CAF au prorata de son activité (prestation de service unique (PSU) 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 les faits d'importance significative suivants :

- Une hausse de la PSU du fait de la hausse du plafond ;
- Une atteinte du plafond de PSU pour la Ruche et les Zébulons ;
- Une augmentation de la masse salariale, par un double effet d'augmentation de la valeur du point et de hausse du nombre d'ETP ;
- Une volonté de maintenir et renforcer la politique de formation interne par le biais de l'apprentissage.

4.2. Evènements 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	269 480 €	6 086 €	- €	275 567 €
Matériel informatique	3 490 €	- €	- €	3 490 €
TOTAL	272 970 €	6 086 €	- €	279 056 €

5.1.2. 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	125 188 €	27 316 €	- €	152 504 €
Matériel informatique	3 017 €	472 €	- €	3 490 €
TOTAL	128 205 €	27 789 €	- €	155 994 €

5.1.3. Immobilisations incorporelles

Non applicable

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

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

- 2 lave-linges pour 3 865 €.

Il n'y a pas eu de sortie au cours de l'exercice.

5.1.4.2. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	De 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	4 321 €	4 321 €	- €
	Personnel et organismes sociaux	8 620 €	8 620 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	238 807 €	238 807 €	- €
	Débiteurs divers	21 270 €	21 270 €	- €
Charges constatées d'avance		471 €	471 €	- €
TOTAL		273 489 €	273 489 €	- €

Une dépréciation relative à une créance clients a été passée pour 640 €.

Une dépréciation relative à une créance d'activité partielle non reçue a été passée pour 3 728 €.

5.1.8. Produits à recevoir

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

- Prestations CAF à recevoir pour un montant de 229 139 €,
- Remboursement de taxe sur les salaires pour un montant de 9 668 €.

5.1.9. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 471 € et concernent des charges d'exploitation.

5.1.10. Tableau des provisions

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Créances usagers	28 €	641 €	28 €	641 €
Autres créances	- €	3 728 €	- €	3 728 €
TOTAL	28 €	4 369 €	28 €	4 369 €

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
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>	- €	- €	- €	- €	- €
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>	- €	- €	- €	- €	- €
Réserves pour projet de l'entité	566 214 €	- €	- €	- €	566 214 €
Report à nouveau	112 838 €	47 057 €	- €	- €	159 895 €
Résultat	47 057 € -	47 057 €	83 603 €	- €	83 603 €
Situation nette	726 109 € -	47 057 €	83 603 €	- €	809 712 €
Subventions d'investissement	115 540 €	- €	4 186 €	21 343 €	98 383 €
TOTAL	841 649 € -	47 057 €	87 789 €	21 343 €	908 095 €

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

Libellé	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	38 868 €	3 856 €	1 177 €	41 547 €
Autre provisions	35 205 €	- €	21 732 €	13 472 €
TOTAL	74 072 €	3 856 €	22 909 €	55 019 €

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

- Taux d'actualisation : 3,50% ;
- 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 13 472 € correspond aux reliquats des montants des cotisations sociales réclamées par la Ville de Seclin. Les 21 732 € repris ont été portés en dettes.

5.2.3. 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
Fournisseurs et comptes rattachés	38 376 €	38 376 €	- €	- €
Dettes sociales et fiscales	125 300 €	125 300 €	- €	- €
Autres dettes	23 230 €	23 230 €	- €	- €
TOTAL	186 906 €	186 906 €	- €	- €

5.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	57 174 €
Charges sociales provisionnées	16 131 €
Charges fiscales provisionnées	6 913 €
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	11 992 €
RRR à accorder, avoirs à établir	- €
Personnel et organismes sociaux	- €
Autres charges fiscales	1 748 €
Divers	22 232 €
TOTAL	35 972 €

Les charges à payer diverses sont composées de :

- Le montant des cotisations sociales réclamées par la Ville de Seclin relative à une salariée détachée pour 21 732 €,
- Un remboursement de trop perçu de CAF pour 500 €.

6. Informations relatives au compte de résultat

6.1. Ventilation des produits d'exploitation

Libellés	Montant
Participations des familles	306 591 €
Subventions	913 706 €
Reprise de provisions et transferts de charges	39 185 €
Autres produits	192 €
TOTAL	1 259 674 €

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 : 583 476 € ;
- Subvention MSA : 5 922 € ;
- Aides à l'apprentissage : 28 000 € ;
- Solde supplémentaire de PSU 2023 : 1 191 € ;
- Bonus Handicap et Attractivité : 69 756 € ;
- Heures de concertation et Journées Pédagogiques : 15 361 €.

6.2. Résultat

Libellés	Montant
Exploitation	49 625 €
Financier	15 867 €
Exceptionnel	21 342 €
Impôts sur les sociétés	3 230 €
TOTAL	83 604 €

6.3. Ventilation de l'effectif moyen

Libellés	Nombre ETP
Commun	2,00
La Ruche	11,35
Les Zébulons	7,44
Les Marmottes	7,20
TOTAL	27,99

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 120 559 € réparti comme suit :

Etablissements	Montant
La Ruche	54 599 €
Les Zébulons	28 272 €
Les Marmottes	37 688 €
TOTAL	120 559 €

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	5 672 €
TOTAL	5 672 €