

## **LA VOLIERE Association**

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

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

**Exercice clos le 31/12/2021**

## **COMEXPERT**

38, avenue Gustave Delory | BP 581 | 59060 ROUBAIX Cedex 01 | 03 20 70 68 16 | [comexpert@talenz-audit.fr](mailto:comexpert@talenz-audit.fr)

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

S.A.S., au capital de 268 150 € | RCS Lille Métropole 392 866 851 | APE 6920Z | Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille |

Membre de la Compagnie Régionale Hauts de France

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

Exercice clos le 31/12/2021

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 31/12/2021, 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 01/01/2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'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.

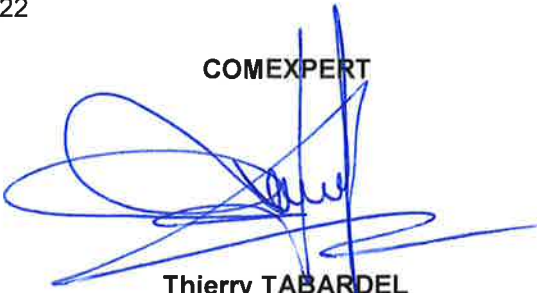
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 18/03/2022

**COMEXPERT**



**Thierry TABARDEL**  
Commissaire aux comptes  
Associé

## La Volière

Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		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	181 280	88 141	93 138	14 752
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>181 280</b>	<b>88 141</b>	<b>93 138</b>	<b>14 752</b>
Actif immobilisé	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres				
	<b>TOTAL</b>	<b>15</b>		<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Total I</b>		<b>181 295</b>	<b>88 141</b>	<b>93 153</b>	<b>14 767</b>
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 720		1 720	2 210
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	241 261		241 261	69 582
	<b>TOTAL</b>	<b>242 982</b>		<b>242 982</b>	<b>71 793</b>
Actif circulant	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	52 572		52 572	52 009
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	643 984		643 984	694 712
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	24		24	3 864
<b>Total II</b>		<b>939 562</b>		<b>939 562</b>	<b>822 379</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>1 120 858</b>	<b>88 141</b>	<b>1 032 716</b>	<b>837 146</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 31/12/2021	Au 31/12/2020
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		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	566 214	541 214
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-36 258	88 698
	Situation nette (sous-total)	593 655	629 913
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	145 990	20 786
	Provisions réglementées		
Total I		739 645	650 699
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	35 204	
	Provisions pour charges	42 631	36 352
	Total III	77 835	36 352
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	24 431	28 053
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	124 714	120 970
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	66 090	1 070
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		215 235	150 094
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 032 716	837 146
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Édité à partir de : 100p V4.3b.0

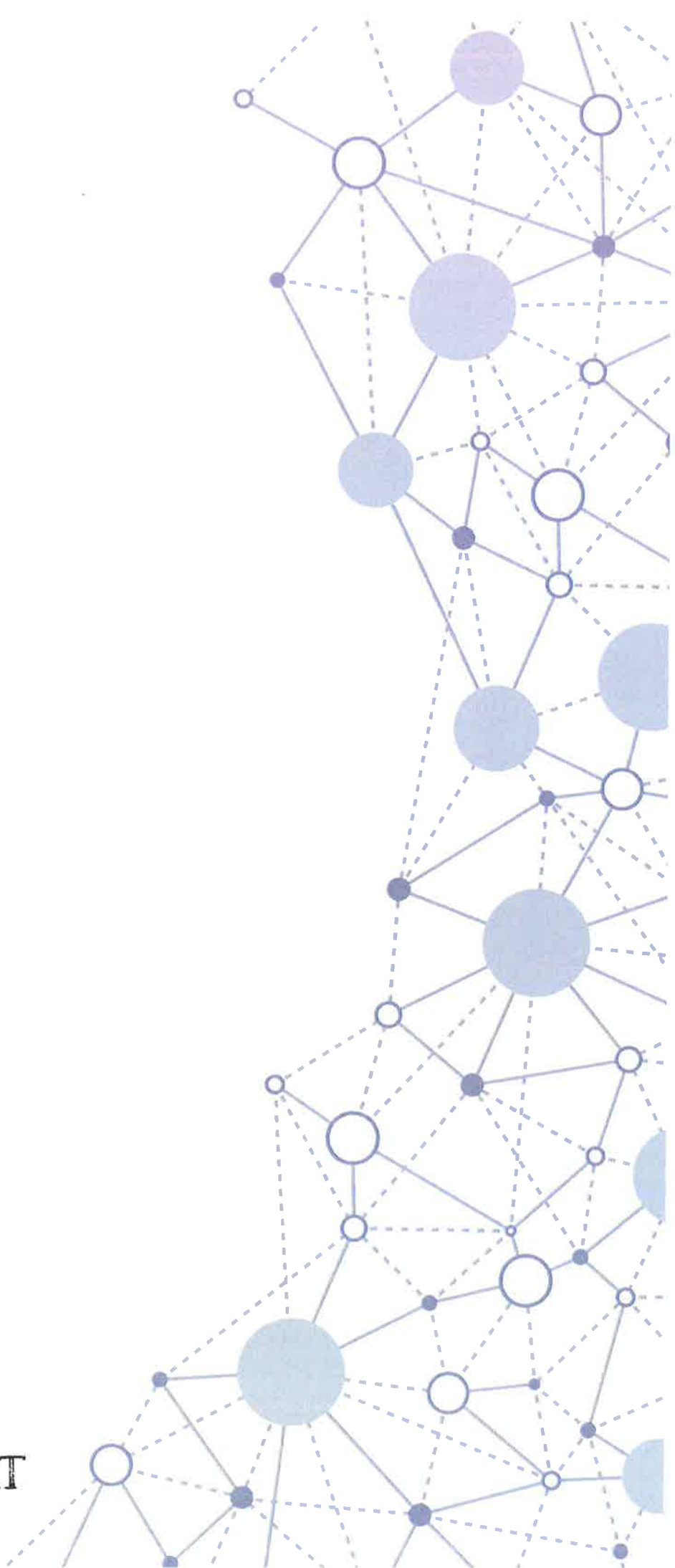
## La Volière

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 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	240 009	183 248
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	575 064	536 204
	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	11 254	8 383
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	11	1 736
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>826 340</b>	<b>729 572</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	161 830	119 012
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	32 085	18 306
	Salaires et traitements	507 883	386 144
	Charges sociales	143 012	115 818
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 505	4 156
	Dotations aux provisions	6 278	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3	0
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>863 599</b>	<b>643 437</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-37 258</b>	<b>86 134</b>

## La Volière

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 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	1 766	2 468
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>1 766</b>	<b>2 468</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>1 766</b>	<b>2 468</b>
	<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>	<b>-35 492</b>	<b>88 606</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	26 246	984
	Sur opérations en capital	9 162	1 456
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>35 409</b>	<b>2 440</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	610	2 344
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	35 204	
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>35 815</b>	<b>2 344</b>
	<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>-406</b>	<b>95</b>
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	360	
	<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>863 516</b>	<b>734 481</b>
	<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>899 774</b>	<b>645 782</b>
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-36 258</b>	<b>88 698</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature	85 922	78 904
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>Total</b>	<b>85 922</b>	<b>78 904</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	85 922	78 904
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	<b>Total</b>	<b>85 922</b>	<b>78 904</b>

# Annexe





La Volière

Annexe aux comptes annuels de  
l'exercice clos le 31/12/2021

## Table des matières

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

7. Autres informations.....	14
7.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants.....	14
7.2. Honoraires des commissaires aux comptes .....	14

## 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 31 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 :

- Baisse de subvention de la ville de la Madeleine pour le montant de 60 000€, correspondant au montant d'aides exceptionnelles CAF reçues en 2020 ;
- La prestation CTG est directement perçue par l'association et non plus par la Ville de la Madeleine
- Réclamation de 35 204€ de cotisations sociales par la ville de Seclin concernant une employée détachée, embauchée depuis 2017 au sein de l'association.

Cependant, après avoir demandé le remboursement des cotisations sociales auprès des caisses concernées, l'URSSAF nous a informé que le remboursement était soumis à une prescription triennale. La différence entre le montant réclamé et le montant remboursé s'élève à 11 272€ et reste donc à la charge de la Volière.

### 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	91 139 €	87 403 €	750 €	177 792 €
Matériel informatique	- €	3 490 €	- €	3 490 €
<b>TOTAL</b>	<b>91 139 €</b>	<b>90 892 €</b>	<b>750 €</b>	<b>181 281 €</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	76 387 €	11 814 €	750 €	87 451 €
Matériel informatique		691 €		691 €
<b>TOTAL</b>	<b>76 387 €</b>	<b>12 505 €</b>	<b>750 €</b>	<b>88 142 €</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 principales acquisitions réalisées au cours de l'exercice sont :

- La Marmotte :
  - Mobilier pour 1 258 €
  - Matériel informatique pour 709 €
- La Ruche :
  - L'acquisition de mobilier pour 76 628 €.
  - Travaux d'insonorisation pour un montant de 9 516 €
  - Matériel informatique pour 2 072 €
- Les Zébulons :

➤ Matériel informatique pour 709 €

Les principales sorties réalisées au cours de l'exercice sont 3 ordinateurs portables, totalement amortis.

#### 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	1 721 €	1 721 €	- €
	Personnel et organismes sociaux	401 €	401 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	200 976 €	200 976 €	- €
	Débiteurs divers	39 885 €	39 885 €	- €
	Charges constatées d'avance	24 €	24 €	- €
TOTAL		243 006 €	243 006 €	- €

#### 5.1.8. Produits à recevoir

Le poste des autres collectivités publiques correspond aux :

- Subventions d'investissement à recevoir pour un montant de 79 987 €.
- Prestations CAF à recevoir pour un montant de 120 989 €.

#### 5.1.9. Charges constatées d'avance

Non significatif.

#### 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
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>					- €
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>					- €
Réserves					- €
Réserves indisponibles					- €
Réserves statutaires ou contractuelles					- €
Réserves de trésorerie					- €
Autres réserves <sup>(2)</sup>					- €
Réserves pour projet de l'entité	541 214 €	25 000 €			566 214 €
Report à nouveau		63 699 €			63 699 €
Résultat	88 699 €			- 124 956 €	36 257 €
<b>Situation nette</b>	<b>629 913 €</b>	<b>88 699 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 124 956 €</b>	<b>593 656 €</b>
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'organisme					
<b>TOTAL</b>	<b>629 913 €</b>	<b>88 699 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 124 956 €</b>	<b>593 656 €</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	36 353 €	6 278 €		42 631 €
Autre provisions	- €	35 205 €		35 205 €
<b>TOTAL</b>	<b>36 353 €</b>	<b>41 483 €</b>	<b>- €</b>	<b>77 836 €</b>

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

- Taux d'actualisation : 0.7% ;
- Taux d'augmentation annuel des salaires : nul
- Age de départ à la retraite : calculé sur l'âge de départ standard
- Taux moyen de charges sociales : 36% 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	24 431 €	24 431 €	- €	- €
Dettes sociales et fiscales	124 715 €	124 715 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	- €	- €
Autres dettes	66 090 €	66 090 €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>215 236 €</b>	<b>215 236 €</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	11 366 €
RRR à accorder, avoirs à établir	
Personnel et organismes sociaux	62 182 €
Autres charges fiscales	5 790 €
Divers	66 090 €
<b>TOTAL</b>	<b>145 428 €</b>



## 6. Informations relatives au compte de résultat

### 6.1. Ventilation des produits d'exploitation

Libellés	Montant
Participations des familles	240 009 €
Subventions	553 702 €
Aides exceptionnelles Covid-19	21 362 €
Reprise de provisions et transferts de charges	11 254 €
Autres produits	11 €
<b>TOTAL</b>	<b>826 338 €</b>

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

- Mairie de La Madeleine : 73 859 €
- Prestation CTG : 64 200 €
- Prestation de Service Unique de la Caisse d'Allocations Familiales : 400 310 €
- Aides à l'apprentissage : 15 333 €

## 6.2. Résultat

Libellés	Montant
Exploitation	- 37 258 €
Financier	1 766 €
Exceptionnel	- 406 €
Impôts sur les sociétés	- 360 €
<b>TOTAL</b>	<b>- 36 258 €</b>

## 6.3. Ventilation de l'effectif moyen

Libellés	Nombre ETP
Commun	0.94
La Ruche	8.35
Les Zébulons	5.34
Les Marmottes	6.09
<b>TOTAL</b>	<b>20.72</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 85 922€ réparti comme suit :

Etablissements	Montant
La Ruche	45 185 €
Les Zébulons	18 487 €
Les Marmottes	22 250 €
<b>TOTAL</b>	<b>85 922 €</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	4 254 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 254 €</b>