



Commissaires aux comptes

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

## **Association Territoriale des Pupilles de l'Enseignement Public – AT PEP 87-24**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

---

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981  
87069 Limoges Cedex  
Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux comptes de Grande Aquitaine  
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €  
RCS Limoges B 399 315 829

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association **AT PEP 87-24**,

### **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 **AT PEP 87-24** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des provisions pour risques et les fonds dédiés.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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 membres de l'association.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.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 ;

## **Association Territoriale des Pupilles de l'Enseignement Public AT PEP 87-24**

Siège social : 2 rue de Furth – 87000 LIMOGES  
SIRET 778 073 569 00205

- 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 Limoges, le 26 mai 2025

Le commissaire aux comptes



**AUDITEURS ASSOCIES**

Virginie REIGUE LAURENT

AT PEP 87-24

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	33 476	33 476		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	76 820	58 236	18 583	31 467
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	110 297	91 713	18 583	31 467
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	596 263	111 150	485 112	488 104
Actif circulant	Constructions	9 139 222	4 869 927	4 269 295	4 517 253
	Inst. techniques, mat. out. industriels	2 641 328	1 847 320	794 007	858 685
	Immobilisations corporelles en cours				1 080
	Avances et acomptes				1 828
	TOTAL	12 376 814	6 828 398	5 548 415	5 866 951
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées	1 175		1 175	2 151
	Autres titres immobilisés	10 606		10 606	10 119
	Prêts	83 366		83 366	83 366
Actif circulant	Autres	10 884		10 884	8 729
	TOTAL	106 032		106 032	104 366
	Total I	12 593 144	6 920 111	5 673 032	6 002 785
	Stocks et en cours				
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	594 508	1 983	592 524	446 997
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	847 594		847 594	844 686
	TOTAL	1 442 103	1 983	1 440 119	1 291 684
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	4 808 468		4 808 468	5 093 386
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 195 128		1 195 128	997 922
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	40 512		40 512	25 800
	TOTAL II	7 486 211	1 983	7 484 228	7 408 794
	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)	20 079 355	6 922 095	13 157 260	13 411 580
	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)			

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

AT PEP 87-24

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	365 151	365 151
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	10 000	10 000
	Réserves pour projet de l'entité	10 000	10 000
	Autres	5 348 734	5 214 300
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 069 579	4 909 973
	Report à nouveau	425 662	452 657
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-131 256	-85 182
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-428 991	107 438
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-428 991	107 438
	Situation nette (sous-total)	5 730 556	6 159 548
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	533 440	552 064
	Provisions réglementées	365 942	237 948
Total I		6 629 939	6 949 561
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	740 893	721 659
Total II		740 893	721 659
Provisions	Provisions pour risques	32 952	92 115
	Provisions pour charges	24 768	64 553
Total III		57 721	156 669
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	2 960 948	3 257 325
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	3 158	3 157
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	395 800	417 431
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 303 221	1 888 245
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 555	1 654
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	59 022	15 874
Total IV		5 728 707	5 583 690
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		13 157 260	13 411 580
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

AT PEP 87-24

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	1 405	3 467
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	1 109	296
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	1 793 373	1 517 311
	<i>dont parrainages</i>	2 799	
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	16 996 811	15 868 486
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	6 800	5 500
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	9 057	31 678
	Mécénats		81
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	104 117	91 851
	Utilisations des fonds dédiés	79 068	82 288
	Autres produits	192 992	191 927
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		19 177 935	17 787 389
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	1 013	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	2 881 765	2 745 132
	Aides financières	163 369	441
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 385 383	1 200 003
	Salaires et traitements	10 211 596	9 407 253
	Charges sociales	4 180 141	3 583 069
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	662 644	661 729
	Dotations aux provisions	549	10 642
	Reports en fonds dédiés	98 302	120 544
	Autres charges	50 610	51 759
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		19 635 377	17 780 576
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-457 441	6 812

AT PEP 87-24

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		8 334
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	163 360	89 611
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		4 987
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>163 360</b>	<b>102 933</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	48 935	53 477
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		0
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>48 935</b>	<b>53 477</b>
	<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>114 424</b>	<b>49 456</b>
	<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>	<b>-343 017</b>	<b>56 268</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	3 038	12 572
	Sur opérations en capital	65 813	93 950
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	238	30 000
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>69 090</b>	<b>136 523</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	26 458	33 828
	Sur opérations en capital	373	34 200
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	128 232	17 323
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>155 064</b>	<b>85 352</b>
	<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>-85 974</b>	<b>51 170</b>
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>19 410 385</b>	<b>18 026 845</b>
	<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>19 839 377</b>	<b>17 919 406</b>
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-428 991</b>	<b>107 438</b>
	<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-428 991</i>	<i>107 438</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature		<b>CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>Total</b>	<b>101 719</b>	<b>92 662</b>
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	71 659	53 702
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	30 060	38 960
	<b>Total</b>	<b>101 719</b>	<b>92 662</b>



# AT PEP 87-24

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2024**

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Ce rapport contient 18 pages

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Informations concernant l'association</b>	<b>1</b>
1.1	Objet social	1
1.2	Moyens mis en œuvre	1
<b>2</b>	<b>Faits majeurs de l'exercice</b>	<b>3</b>
2.1	Événements principaux de l'exercice	3
2.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2.2.1	Présentation des comptes	3
2.2.2	Méthode Comptable	3
2.2.2.1	<i>Méthode générale</i>	3
2.2.2.2	<i>Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels</i>	3
<b>3</b>	<b>Informations relatives au bilan</b>	<b>4</b>
3.1	Actif	4
3.1.1	Tableau des immobilisations	4
3.1.2	Tableau des amortissements	4
3.1.3	Immobilisations financières	6
3.1.4	Créances	6
3.1.5	Tableau des dépréciations d'actifs	7
3.2	Passif	8
3.2.1	Fonds propres	8
3.2.2	Détermination du résultat effectif et administratif	9
3.2.3	Subventions d'investissements	9
3.2.4	Provisions réglementées	10
3.2.5	Provisions pour risques et charges	10
3.2.6	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	11
3.2.7	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	11
3.2.8	Etat des dettes	12
<b>4</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	<b>13</b>
4.1	Ventilation des produits d'exploitation	13
4.2	Ventilation de l'effectif moyen	13
4.3	Contributions volontaires en nature	13

<b>5</b>	<b>Autres informations</b>	<b>14</b>
5.1	Honoraires des commissaires aux comptes	14
5.2	Engagements donnés	14
5.3	Information relative à la rémunération des dirigeants	15
5.4	Information concernant les litiges en cours	15

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## **1 Informations concernant l'association**

### **1.1 Objet social**

Fondée sur les valeurs de laïcité et de solidarité, l'association favorise et complète l'action de l'enseignement public. Elle contribue à l'éducation et à la formation des enfants, des adolescents et des adultes, tout particulièrement de ceux victimes de la pauvreté et de l'exclusion sociale ou en situation de handicap. Elle participe à leur éducation, à leur formation et à leur insertion sociale et professionnelle.

Pour ce faire :

- Elle leur apporte un accompagnement matériel et moral ;
- Elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services spécialisés ;
- Elle crée, administre et gère les établissements et services, organise toutes activités concourant à la réalisation de ces buts ;
- Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

### **1.2 Moyens mis en œuvre**

Les moyens mis en œuvre sont structurés en quatre pôles.

#### Le Pôle Ambulatoire

Le Pôle Ambulatoire propose un accueil sans hébergement et de durée de vie variable à des enfants et adolescents, entre 0 à 20 ans, qui rencontrent des difficultés diverses, avec ou sans handicap reconnu.

4 établissements : CAMSP, SESSAD et 2 CMPP

#### Le Pôle Accompagnement Global et Continu

Pour participer à l'évolution vers une société inclusive et permettre l'accessibilité universelle par le partage de projet et d'actions, il est indispensable de penser un accompagnement global prenant en compte les aspects éducatifs, pédagogiques et thérapeutiques. La déclinaison des valeurs associatives prend une dimension particulière dans ces établissements avec hébergement, qui représentent les lieux de vie des personnes accompagnées, de l'enfance à l'âge adulte.

2 établissements : Foyer de Vie et IME.

Le Pôle Petite Enfance

Depuis 2013, l'association a développé des actions dans le champ de la petite enfance, en gérant des établissements d'accueil du jeune enfant. Ce pôle ouvre l'action associative en direction des jeunes enfants non encore scolarisés, vers le domaine de l'éducation et des loisirs et s'inscrit dans une dynamique de parcours de vie, de prévention, de sensibilisation à la différence avec l'accueil d'enfants en situation de handicap et de soutien à la parentalité

8 établissements : 6 multi-accueils, 1 micro-crèche et l'espace familles.

Le Pôle Elèves à Besoins particuliers

L'association entend poursuivre et réaffirmer l'action engagée depuis ses origines en direction des élèves et des familles en situation de fragilité. L'objectif commun est de permettre à ces jeunes de suivre ou de poursuivre leur scolarité, en soutenant l'accès aux apprentissages, directement ou indirectement.

2 établissements : 2 SAPAD.

Le pôle Protection de l'Enfance

Depuis 2023, l'association a absorbé une Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS). La Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS) accueille des enfants et des adolescents de moins de 21 ans qui lui sont adressés par les services départementaux de l'aide sociale à l'enfance dans le cadre de la politique de protection de l'enfance. L'établissement est situé en Dordogne, son site principal est à Jumilhac-le-Grand. Il est ouvert toute l'année, les modalités d'accueil sont fixées par les services de l'aide sociale à l'enfance selon la mesure de placement.

## **2      Faits majeurs de l'exercice**

### **2.1    Événements principaux de l'exercice**

Reprise de la délégation de service public de la crèche La boîte à Mômes située au 34 Avenue du Huit Mai 1945, 87140 Chamboret le 1<sup>er</sup> septembre 2024.

### **2.2    Principes, règles et méthodes comptables**

#### **2.2.1    Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

#### **2.2.2    Méthode Comptable**

##### **2.2.2.1    Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> 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 des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

##### **2.2.2.2    Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels**

Aucun changement de méthode comptable n'a été répertorié sur l'exercice.

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 Actif

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	107 894	5 608	3 205	110 297
Immobilisations corporelles	12 630 053	329 217	582 456	12 376 814
Avances	1828		1828	0
Immobilisations en cours	1080		1080	0
Immobilisations financières	104 366	4 350	2 684	106 032
<b>TOTAL</b>	<b>12 845 223</b>	<b>339 175</b>	<b>591 253</b>	<b>12 593 144</b>

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	76 427	18 492	3 205	91 713
Immobilisations corporelles	6 766 010	644 471	582 083	6 828 398
Immobilisations financières	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>6 842 437</b>	<b>662 963</b>	<b>585 288</b>	<b>6 920 111</b>

##### 3.1.2.1 Méthode d'amortissement des immobilisations incorporelles

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	5 et 10 ans
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 et 3 ans

### 3.1.2.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont représentés par :

- Logiciels : 5 608 €
- Terrains : 2 051€
- Agencements et Constructions : 164 046€
- Matériels et outillage : 35 019€
- Matériels de transport : 83 447€
- Matériel de bureau et informatique : 23 766€
- Mobilier : 20 888€

Les sorties réalisées au cours de l'exercice sont représentées par :

- Logiciels : 3 205€
- Agencements et Constructions : 50 380€
- Matériels et outillage : 278 712€
- Matériels de transport : 37 246€
- Matériel de bureau et informatique : 210 876€
- Mobilier : 5 242€

### 3.1.2.3 Méthode d'amortissement des immobilisations corporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	2 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 20 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 20 ans

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS



### 3.1.3 Immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeur
Participations	1 175
Créances rattachées à des participations	
Autres titres immobilisés	10 607
Autres immobilisations financières	10 885
Prêts	83 366
Dépôts et cautionnements	

### 3.1.4 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances moins d'1an	Echéances à plus d'1an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	594 508	594 508	
Autres	847 595	847 595	
Charges constatées d'avance	40 512	40 512	
<b>TOTAL</b>	<b>1 482 615</b>	<b>1 482 615</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			
(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours			

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations				
Stocks				
Créances	3 549		1 565	1 984
<b>TOTAL</b>	- €	- €	- €	- €

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 3.2 Passif

### 3.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	-			-
Fonds propres statutaires	-			-
Fonds propres complémentaires	365 152			365 152
Fonds associatifs sans droit de reprise	-			-
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	-			-
Fonds propres statutaires	-			-
Fonds propres complémentaires	-			-
Apports	-			-
Legs et donations	-			-
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-			-
<b>Ecart de réévaluation</b>	-			-
<b>Réserves</b>	-			-
Réserves statutaires ou contractuelles	10 000			10 000
Réserves pour projet de l'entité	10 000			10 000
Réserves	-			-
Autres	5 214 301	252 046	117 612	5 348 734
<b>Report à nouveau</b>	452 657	167 570	194 565	425 662
<b>Dont résultat des activités sous gestion contrôlée</b>	-85 182	140 119	186 194	-131 257
<b>Excédents ou déficits</b>	107 439	-428 992	107 439	-428 992
<b>Dont résultat des activités sous gestion contrôlée</b>	113 531	-413 364	113 531	-413 364

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 3.2.2 Détermination du résultat effectif et administratif

Libellés	Résultat comptable	Reprise résultat affecté à la réduction des charges/produits d'exploitation	Résultat effectif	Retraitements CRETON	Compensation des charges d'amortissement	Reprise résultat affecté au financement de mesures d'exploitation	Résultat compte administratif	Dont var. congés à neutraliser
IME	-68 893,69		-68 893,69	58 225,27		12 120,00	1 451,58	109,00
CMPP	-15 069,69		-15 069,69			17 385,00	2 315,31	726,00
MECS	-326 588,28	-13 247,13	-339 835,41				-339 835,41	14 519,00
CAMSP	-6 748,40		-6 748,40		9 000,00	8 251,00	10 502,60	-4 393,00
SESSAD	-12 316,37		-12 316,37		5 470,00	6 000,00	-846,37	-7 022,00
FOYER DE VIE	-25 825,24		-25 825,24				-25 825,24	585,00
SIEGE	1 082,44		1 082,44				1 082,44	18 070,00
Total établissement sous gestion contrôlée	-454 359,23	-13 247,13	-467 606,36	58 225,27	14 470,00	43 756,00	-351 155,09	22 594,00
Etablissements hors loi 2002-2	23 838,42							
Retraitement	1 528,98							
Total activité sous gestion propre	25 367,40							
<b>Total</b>	<b>-428 991,83</b>	<b>-13 247,13</b>	<b>-467 606,36</b>	<b>58 225,27</b>	<b>14 470,00</b>	<b>43 756,00</b>	<b>-351 155,09</b>	<b>22 594,00</b>

Le règlement ANC 2019-04 prévoit désormais le traitement des charges ou produits de variations congés payés dans l'affectation du résultat administratif et non dans sa détermination comme le prévoyait l'avis 2007-05 du CNC.

## 3.2.3 Subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subvention d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	1 190 525	36 619	700	1 226 444
Quote-part virées au résultat	638 460	55 243	700	693 003
Montant net en fonds propres	552 065			533 441

### 3.2.4 Provisions réglementées

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions réserve de trésorerie	-			-
Provisions pour renouvellement des immobilisations	-			-
Différence sur réalisation d'immobilisation	227 235	10 527	239	237 523
Provisions afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant	10 713	117 706		128 419
<b>TOTAL</b>	<b>237 948</b>	<b>128 233</b>	<b>239</b>	<b>365 942</b>

### 3.2.5 Provisions pour risques et charges

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	92 115		59 163	32 952
Provisions pour charges	64 554		39 785	24 769
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>	<b>156 669</b>		<b>98 948</b>	<b>57 721</b>

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## 3.2.6 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Non provisionné et non externalisé	Externalisé	TOTAL
I. D. R.	765 793	379 623	1 145 416
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Taux de turnover faible

## 3.2.7 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

### 3.2.7.1 Subventions de fonctionnement affectées

Libellés	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Utilisation en cours d'exercice (remboursement)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
		A	B	C	D	E = A-B-C+D
Contribution financières d'atres organises	682 941 €	682 941 €	56 854 €		98 302 €	724 389 €
Ressources liées à la générosité du public						- €
<b>TOTAL</b>	<b>682 941 €</b>	<b>682 941 €</b>	<b>56 854 €</b>	<b>- €</b>	<b>98 302 €</b>	<b>724 389 €</b>
<i>Dont fonds dédiés liés à la contribution financières des autorités de tarification aux entités gestionnaire des ESSMS</i>						- €

### 3.2.7.2 Dons manuels, legs et donations affectées

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectés (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
	2	A	B	C	D=A-B+C
Dons manuels		38 719 €	22 215 €		16 504 €
sous-total					
Legs et donations					
sous-total					
TOTAL					

### 3.2.8 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	6 329	6 329		
- à plus de 2 ans à l'origine	2 954 619	292 402	1 013 961	1 648 256
Emprunts et dettes financières divers (2)	3 158			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	395 800			
Dettes fiscales et sociales	2 303 221			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	6 555			
Produits constatés d'avance	59 022			
<b>TOTAL</b>	<b>5 728 704</b>	<b>298 731</b>	<b>1 013 961</b>	<b>1 648 256</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	300 220			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 4 Informations relatives au compte de résultat

### 4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	1 795 888
Subventions et concours publics	16 996 811
Ressources liées à la générosité du public	9 058
Reprises s/provisions et transferts de charges	104 117
Versements	
Autres produits	272 061
<b>Total</b>	<b>19 177 936</b>

Les subventions et concours publics peuvent être composés le cas échéant de versements financeurs distincts.

### 4.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	41,01	
Non cadres	255,27	-
-		
<b>TOTAL</b>	<b>296,28</b>	<b>-</b>

### 4.3 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Montant
Locaux mis à disposition par la mairie de Bonnac la Cote : CALIN ET GALIPETTES	22 500,00
Contribution en nature mairie de Bessines : ARC EN CIEL	23 569,96
Contributions bénévoles : VIE ASSOCIATIVE	30 060,00
Contributions en nature mairie de Rilhac Rancon : LOU PITCHOUNET	8 254,00
Contribution en nature local : LA RITOURNELLE	1 643,21
Contribution en nature local : BOIT'A MOMES	4 000,00
Contribution en nature local : ESPACE FAMILLE	1 523,70
Contribution en nature local : FEE RISETTE	10 168,27
<b>TOTAL</b>	<b>101 719,14</b>

Ce tableau retranscrit les contributions volontaires en nature significatives comptabilisées dans les comptes annuels 2024.



## 5 Autres informations

### 5.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	10 000	
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	10 000	

### 5.2 Engagements donnés

- **Prêt auprès de la CDC :**

L'emprunt contracté en 2013 par l'association pour acquérir l'immeuble hébergeant le foyer de vie de Bosmie l'Aiguille, a été garanti à hauteur de 599 500 € par le Conseil Général de la Haute-Vienne et à hauteur de 599 500 € par la mairie de Bosmie l'Aiguille.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est de 636 968.90 €.

- **Prêt auprès de la Caisse d'Epargne :**

L'emprunt contracté en 2017 par l'association pour acquérir le bâtiment du Roussillon a été garanti à hauteur de 884 784 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est de 582 845.76 €.

- **Prêt auprès de la BFCC :**

Le rachat de prêt contracté en 2021 par la MECS de Bione de 510 693€ sur 15 ans pour les bâtiments de Jumilhac a été garanti à hauteur de 357 485 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est de 403 268.58€.

Le rachat de prêt contracté en 2021 par la MECS de Bione de 245 849€ sur 10 ans pour les bâtiments de Jumilhac a été garanti à hauteur de 122 925 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est de 167 023.92 €.

### **5.3 Information relative à la rémunération des dirigeants**

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, il est signalé que le montant global des rémunérations visées à l'article 20 pour l'exercice 2024 s'élève à : NEANT (la mention de cette information conduirait à divulguer une information individuelle).

### **5.4 Information concernant les litiges en cours**

Un litige prud'hommal avec un salarié est toujours en cours au 31 décembre 2024.

L'association PEP 87 ne disposant pas, au moment de l'arrêté des comptes, de tous les éléments lui permettant d'évaluer un risque financier éventuel, aucune provision n'a été comptabilisée dans les comptes annuels clos au 31/12/2024.

CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE  
DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS