

**FONDS DE DOTATION
JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU**

48 Rue de la Charité
16000 ANGOULEME

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE 2024

**FONDS DE DOTATION
JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU**

48 Rue de la charité
16000 Angoulême

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDS DE DOTATION JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU

48 Rue de la charité
16000 Angoulême

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au conseil d'administration de l'association FONDS DE DOTATION JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU relatifs à l'exercice clos le 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 du fonds de dotation 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^{er} 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation 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 fonds de dotation.

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 ;


In Extenso

- 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 du fonds de dotation 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 Angoulême, le 16 juin 2025
Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO CHARENTE

Thomas RIVIERE
Associé



Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

COMPTES SIMPLIFIES

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	851 634		851 634	809 034
Constructions	5 392 517	978 456	4 414 061	4 312 727
Immobilisations corporelles en cours	53 789		53 789	
Immobilisations Financières :				
Autres immobilisations financières	13 645		13 645	13 645
TOTAL I	6 311 585	978 456	5 333 129	5 135 406
Comptes de liaison (I)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Fournisseurs débiteurs	1 647	0	1 647	0
<i>Dont avances et acomptes versés sur commandes</i>	<i>1 647</i>		<i>1 647</i>	
Créances (2) :				
Valeurs mobilières de placement	118 206	97	118 109	116 106
Disponibilités	14 685		14 685	136 727
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	134 537	97	134 440	252 833
TOTAL ACTIF (I + II + III)	6 446 122	978 552	5 467 570	5 388 239

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 545 275	1 545 275
Report à nouveau	56 661	85 474
Résultat de l'exercice	-24 893	-28 813
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0
TOTAL I	1 577 043	1 601 936
Comptes de liaison	0	0
TOTAL II	0	0
Provisions pour risques	0	0
Autres provisions	0	0
Fonds dédiés ou reportés	0	0
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 631 959	3 610 331
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 755	2 550
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	255 813	173 422
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	3 890 527	3 786 303
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 467 570	5 388 239

FONDS DE DOTATION JEAN BAPTISTE LE BIDEAU – COMPTES ANNUELS 31/12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	297 219	270 694
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Transferts de charges		2 877
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	36 929	29 320
TOTAL I	334 148	302 891
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	-540
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 681	5 849
Aides financières		3 000
Impôts, taxes et versements assimilés	38 411	33 183
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	270 832	258 460
Report en fonds dédiés		
Autres Charges		
TOTAL II	314 924	299 951
I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 224	2 940
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	3 056	3 056
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 272
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 056	6 327
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-1 986	2 083
Intérêts et charges assimilées	48 395	39 923
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	46 409	42 006
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-43 353	-35 679
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-24 129	-32 739
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		7 206
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		7 206
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	765	3 280
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	765	3 280
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-765	3 926
EXCEDENT OU DEFICIT	-24 893	-28 813

ANNEXES

Le fonds de dotation a été déclaré en préfecture en date du 27/01/2017, il s'agit du huitième exercice comptable.

NOTE 1 : OBJET SOCIAL DU FONDS DE DOTATION

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Il affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général dans le cadre des activités suivantes, mises en œuvre directement ou par d'autres organismes sans but lucratif :

D'acquérir des biens de nature capitalisable,

D'accompagner et aider par tous moyens l'insertion ou l'accompagnement social ou médico-social des publics fragiles, notamment en matière de solidarité et de protection sociale des personnes jeunes et adultes en difficultés familiales et sociales ou en besoin d'insertion.

A titre accessoire la vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, et susceptible de contribuer à sa réalisation.

NOTE 2 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploration
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - Indépendance des exercices
2. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.
 3. Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
 - Des dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

4. Résultat exercice 2024 : le résultat de l'exercice se décompose comme suit :

Gestion propre : -24 893,25€ contre -28 812,73€ en 2023

5. Faits marquants de l'exercice :

L'exercice 2024 a été marqué par l'acquisition d'un nouveau bien immobilier situé à Bergerac. Il s'agit d'une maison d'habitation destinée à la location pour le service Equipe dédiée de la Maison d'Enfants Dordogne Périgord de l'APLB. Son financement s'est fait par emprunt. Ce bien a nécessité des travaux.

La réalisation de travaux dans le bâtiment de Ste Foy la Grande afin de créer des appartements pour accueillir des jeunes du SHD de la Maison d'Enfants Dordogne Périgord.

La réalisation de travaux afin d'individualiser les réseaux de fluides de la Câtine pour sa cession.

NOTE 3 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (en Euros)

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoire inclus), ou au coût de production.

Immobilisations	Immobilisations au 31 Décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
-----------------	---	----------------------	---------------	---

Immobilisations incorporelles				
Total Immobilisations incorporelles	0	0	0	0

Immobilisations corporelles	5 829 386	883 321	414 766	6 297 941
Terrains	809 035	42 600	0	851 635
21110000 Terrains nus	386 417			386 417
21150000 Terrains bâtis	422 618	42 600		465 218
Agencements et aménagements des terrains	0	0	0	0
Constructions	5 020 351	372 166	0	5 392 517
21310000 Bâtiments	4 920 884	329 045		5 249 929
21350000 Installations générales - agencemen	99 467	43 121		142 588
Installations, matériel et outillage techniques	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	468 555	414 766	53 789
23150100 En cours Bergerac	0	371 645	371 645	0
23150200 En cours Ste Foy	0	43 121	43 121	0
23150300 En cours La Catine	0	53 789		53 789
Total Immobilisations corporelles	5 829 386	883 321	414 766	6 297 941

Immobilisations financières	13 645	0	0	13 645
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	13 645	0	0	13 645
27550000 Cautionnements	13 645	0	0	13 645
Total Immobilisations financières	13 645	0	0	13 645

TOTAL IMMOBILISATION	5 843 031	883 321	414 766	6 311 586
-----------------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

NOTE 4 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (en Euros)

Amortissements	Amortissements au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements au 31/12/2024
Amortissements des immobilisations corporelles	707 623	270 832		978 455
Terrains	0	0	0	0
Agencements et aménagements des terrains	0	0	0	0
Constructions sur sol propre	707 623	270 832	0	978 455
28131000 Amortis. des constructions	690 395	264 917	0	955 312
28135000 Amortiss des AAI	17 228	5 915	0	23 143
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations, matériel et outillage techniques	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
TOTAL amortissements des immob. corporelles	707 623	270 832	0	978 455

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des principales données suivantes :

Constructions Durées variables en fonction des composants.

Gros Œuvre : entre 35 et 40 ans

Toiture / Charpente : entre 20 et 25 ans

Autres installations générales et agencements : entre 10 et 20 ans

NOTE 5 : ETAT DES CREANCES

CREANCES	MONTANT BRUT (en €)	DEGRE DE LIQUIDITE	
		A 1 an au plus	A plus d'un an
Clients			
Tiers APLB	-	-	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	-	-	-

NOTE 6 : ETAT DES DETTES

DETTE	MONTANT BRUT (en €)	EXIGIBILITE		
		A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A + 5 ans
Fournisseurs	2 755	2 755		
Dettes APLB	249 406	66 321	16 640	166 445
Retenues de garanties Travaux	6 407	6 407		
Dettes fiscales et sociales				
Emprunts	3 631 959	430 561	837 362	2 364 036
Autres				
TOTAL	3 890 527	506 044	854 002	2 530 481

NOTE 7 : PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions	Provisions. au 31/12/2023	Dotations 2024	Reprises 2024	Provisions. au 31/12/2024
Dépréciations des VMP	2 083	97	2083	97
Valeurs mobilières de placement	2 083	97	2083	97
59080000 Dépréciation des VMP	2 083	97	2083	97
TOTAL dépréciations des immobilisations financière	2 083	97	2083	97

NOTE 8 : FONDS ASSOCIATIFS

	2023	2024
Dotation Initiale non consommable	15 000	15 000
Dotations Complémentaires non cons.	1 530 275	1 530 275
Réserves		
Report à nouveau	85 474	56 661
Résultat de l'exercice	- 28 813	- 24 893
Total	1 601 936	1 577 043

NOTE 9 : SUIVI ET COMMUNICATION DES ACTIFS CONSTITUTIFS DE LA DOTATION NON CONSOMPTIBLE

Suivi de la dotation non consommable	Valeur Brute	Valeur Nette	Valeur vénale
Dotation Autres Actifs Inaliénables	15 000	15 000	15 000
<i>dont dotation financière</i>	<i>15 000</i>	<i>15 000</i>	<i>15 000</i>
Dotation Actifs Immobilisés Inaliénables	1 025 480	971 435	1 023 980
<i>dont TERRAIN LUSIGNAC</i>	<i>1 500</i>	<i>1 500</i>	<i>0</i>
<i>dont TERRAIN BUREAUX SEMEAC</i>	<i>133 980</i>	<i>133 980</i>	<i>133 980</i>
<i>dont TERRAINS GATINE ET CADILLAC</i>	<i>130 000</i>	<i>130 000</i>	<i>130 000</i>
<i>dont TERRAIN MONFAUCON</i>	<i>43 000</i>	<i>43 000</i>	<i>43 000</i>
<i>dont TERRAIN SIEGE APLB</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>
<i>dont SIEGE RUE CHARITE</i>	<i>100 000</i>	<i>85 530</i>	<i>100 000</i>
<i>dont IMMEUBLE OUSTAL</i>	<i>357 000</i>	<i>330 225</i>	<i>357 000</i>
<i>dont MAISON LA CATINE</i>	<i>50 000</i>	<i>46 000</i>	<i>50 000</i>
<i>dont IMMEUBLE STE FOY</i>	<i>110 000</i>	<i>101 200</i>	<i>110 000</i>
Dotation Autres Actifs Aliénables	504 795	504 795	504 795
<i>dont dotation financière</i>	<i>504 795</i>	<i>504 795</i>	<i>504 795</i>
Total de la dotation non consommable	1 545 275	1 491 230	1 543 775

NOTE 10 : MONTANT DES HONORAIRES DE COMMISSAIRE AUX COMPTES FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT

Le montant total des honoraires de commissaire aux comptes figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2024 s'élève à 2 773 €

NOTE 11 : EFFECTIF ET REMUNERATION

Néant.

NOTE 12 : RESULTAT

Le résultat de l'activité s'élève au 31/12/2024 à : - 24 893,25€.

NOTE 13 : MONTANT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Le Fonds de Dotation Jean Baptiste Le Bideau est engagé à travers 9 emprunts immobiliers.

- Engagements donnés :

Quatre emprunts sont garantis par des sûretés hypothécaires prises par la banque Crédit Agricole pour 1 873K€.

Un emprunt est garanti à hauteur de 25 000€ par l'Association Père Le Bideau qui s'est portée caution solidaire.

Un emprunt est garanti à hauteur de 15 000€ par l'Association Père Le Bideau qui s'est portée caution solidaire.

Un emprunt est garantie par une promesse d'affectation hypothécaire pour 230K€

- Engagements reçus :

La Compagnie Européenne de Garantie et Caution s'est portée caution à hauteur de 50% du prêt Caisse d'Epargne. (430 914€ au 31/12/2024)

NOTE 14 : CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables ANC n°2018-06 préconise une comptabilisation dans les comptes de classe 8 de l'ensemble des contributions volontaires en nature, que celles-ci correspondent à des contributions en travail, en biens ou en services.

Toutefois, pour qu'une comptabilisation puisse refléter la réalité des contributions, le Fonds de Dotation doit être capable de recenser et de valoriser l'ensemble de ces éléments.

Or, le Conseil d'Administration du 02 mars 2021 a estimé qu'il était impossible pour l'ensemble des administrateurs de rendre compte de façon exhaustive et certaine des temps consacrés au Fonds de Dotation.

Il a donc été acté que le Fonds de Dotation ne comptabiliserait pas dans ses comptes les contributions volontaires en nature reçues.

Nous précisons que ces contributions sont essentiellement du bénévolat réalisé par les administrateurs qui consacrent de leur temps pour œuvrer au suivi du développement et de l'entretien du patrimoine immobilier du Fonds de dotation.

NOTE 15 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à signaler ce jour.

La continuité d'exploitation du Fonds de dotation n'est pas remise en cause.