

CENON
17, rue Aristide Briand - CS 40026
33152 CENON CEDEX
Tél : 05 56 40 17 82
E-mail : a3c.cenon@a3caudit.com
Site Internet : www.a3caudit.com

Commissaires aux comptes

José ARNOUX
Pauline DAVANZO
Urielle GUEGAN
Olivier LASSIBILLE
Guillaume UFFERTE

ASSOCIATION DES ŒUVRES GIRONDINES DE PROTECTION DE L'ENFANCE

Association

Siège Social : 20 Rue Condorcet
33150 CENON

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION DES ŒUVRES GIRONDINES DE PROTECTION DE L'ENFANCE

Association

Siège social : 20 Rue Condorcet – 33150 CENON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

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 **ASSOCIATION DES ŒUVRES GIRONDINES DE PROTECTION DE L'ENFANCE** 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^{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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables suivis par votre association et des informations fournies dans l'annexe, notamment au regard des spécificités du plan comptable applicable aux associations du secteur sanitaire et social.

Dans le cadre de l'appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association en matière d'indépendance des exercices, nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages la correcte application de ce principe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Cenon, le date de signature
électronique

SARL A3C,
Pauline DAVANZO
Commissaire aux comptes

ID: tx_wEg5zGydxzbz8

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 la société 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.

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024		31/12/2023
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	55 453,52	-23 169,71	32 283,81	
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va	70 304,34	-63 725,28	6 579,06	16 921,30
Autres Immobilisations incorporelles	4 412,40	-49,03	4 363,37	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	786,12		786,12	681,65
Immobilisations Corporelles				
Terrains	44 491,75		44 491,75	44 491,75
Constructions	13 586 934,90	-6 846 750,30	6 740 184,60	7 329 240,95
Installations techniques matériel et outillage	11 791,41	-9 000,77	2 790,64	2 508,61
Autres immobilisations corporelles	2 676 110,21	-2 200 746,10	475 364,11	617 688,17
Biens reçus par legs ou donations destinés à être c				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	3 500,00		3 500,00	3 500,00
Autres titres Immobilisés	20 007,15		20 007,15	20 007,15
Prêts	6 666,64		6 666,64	10 000,00
Autres	77 475,96		77 475,96	77 704,06
TOTAL I	16 557 934,40	-9 143 441,19	7 414 493,21	8 122 743,64
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	588,78		588,78	
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	1 907 505,68		1 907 505,68	3 351 878,29
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	741 002,53		741 002,53	185 461,95
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	3 563 897,43		3 563 897,43	3 447 716,68
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	57 823,25		57 823,25	45 030,27
TOTAL III	6 270 817,67		6 270 817,67	7 030 087,19
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	22 828 752,07	-9 143 441,19	13 685 310,88	15 152 830,83

P A S S I F		Document certifié conforme Par le Commissaire aux comptes	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres complémentaires			332 128,25	332 128,25
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité			3 742 054,41	3 919 795,00
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			3 224 798,13	3 402 538,72
Report à nouveau				
Report à nouveau			-1 615 705,90	-1 054 404,17
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			-1 762 282,18	-1 248 603,50
Excédent ou déficit de l'exercice				
Excédent ou déficit de l'exercice			-1 161 249,20	-746 355,26
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			-1 000 065,31	-698 732,21
Situation nette (sous-total)				
Situation nette (sous-total)			1 297 227,56	2 451 163,82
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement			1 737 567,54	1 882 123,17
Provisions réglementées				
Provisions réglementées			2 122 892,55	2 107 215,97
TOTAL I			5 157 687,65	6 440 502,96
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs et donations				
Fonds dédiés				
Fonds dédiés			701 814,29	759 883,46
TOTAL II			701 814,29	759 883,46
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques				45 459,78
Provisions pour charges			304 949,00	348 360,00
TOTAL IV			304 949,00	393 819,78
Dettes des legs ou donations				
Instruments de trésorerie				
TOTAL V				
Dettes				
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			3 120 904,76	4 194 156,14
Emprunts et dettes financières diverses				
Emprunts et dettes financières diverses			11 417,00	12 299,00
Avances et acomptes sur commandes				
Avances et acomptes sur commandes			286 114,64	248 918,93
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			449 203,04	357 915,50
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fiscales et sociales			3 561 230,30	2 582 580,03
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés				
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés				16 772,20
Autres dettes (d'exploitation)				
Autres dettes (d'exploitation)			80 552,01	83 190,22
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Produits constatés d'avance			11 438,19	62 792,61
TOTAL VI			7 520 859,94	7 558 624,63
Ecart de conversion Passif				
Ecart de conversion Passif				
TOTAL VII				
TOTAL GENERAL			13 685 310,88	15 152 830,83

Compte de résultat

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

COMPLET

Arrêté au :	31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	130,00	0,00	90,00	0,00	40,00	44,44
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	83 222,50	0,33	74 349,95	0,31	8 872,55	11,93
-dont parrainages						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
Ventes de biens et services	83 222,50	0,33	74 349,95	0,31	8 872,55	11,93
Concours publics et subvt° exploitation	25 330 206,54	100,00	24 072 770,85	100,00	1 257 435,69	5,22
Subventions d'exploitation	134 129,80	0,53	710 959,34	2,95	-576 829,54	-81,13
-dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières	1 207 658,98	4,77	1 195 346,18	4,97	12 312,80	1,03
Produits de tiers financeurs	26 671 995,32	105,30	25 979 076,37	107,92	692 918,95	2,67
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	187 828,78	0,74	77 703,00	0,32	110 125,78	141,73
Utilisations des fonds dédiés	58 069,17	0,23	110 116,88	0,46	-52 047,71	-47,27
Autres produits	333 336,02	1,32	255 638,88	1,06	77 697,14	30,39
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	27 334 581,79	107,91	26 496 975,08	110,07	837 606,71	3,16
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	4 896 876,29	19,33	4 999 457,31	20,77	-102 581,02	-2,05
Impôts, taxes et versements assimilés	1 948 016,74	7,69	1 841 550,94	7,65	106 465,80	5,78
Salaires et traitements	14 271 177,97	56,34	13 251 757,34	55,05	1 019 420,63	7,69
Charges sociales	5 236 532,96	20,67	5 005 227,00	20,79	231 305,96	4,62
Dotations aux amortissements	803 677,54	3,17	811 773,42	3,37	-8 095,88	-1,00
Autres charges	1 285 029,07	5,07	1 314 384,87	5,46	-29 355,80	-2,23
Dotations aux provisions	98 958,00	0,39	90 427,00	0,38	8 531,00	9,43
Report en fonds dédiés			1 800,00	0,01	-1 800,00	-100,00
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	28 540 268,57	112,67	27 316 377,88	113,47	1 223 890,69	4,48
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-1 205 686,78	-4,76	-819 402,80	-3,40	-386 283,98	47,14
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	189,86	0,00	94,55	0,00	95,31	100,80
Autres intérêts et produits assimilés	39 791,22	0,16	28 659,10	0,12	11 132,12	38,84
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	39 981,08	0,16	28 753,65	0,12	11 227,43	39,05
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	141 013,94	0,56	99 227,65	0,41	41 786,29	42,11
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	141 013,94	0,56	99 227,65	0,41	41 786,29	42,11
RESULTATS FINANCIERS	-101 032,86	-0,40	-70 474,00	-0,29	-30 558,86	43,36
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-1 306 719,64	-5,16	-889 876,80	-3,70	-416 842,84	46,84
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion			34,20	0,00	-34,20	-100,00
Sur opération en capital	177 255,63	0,70	155 805,63	0,65	21 450,00	13,77
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	177 255,63	0,70	155 839,83	0,65	21 415,80	13,74
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	6 082,91	0,02	2 311,29	0,01	3 771,62	163,18
Sur opération en capital	2 712,76	0,01	7,00	0,00	2 705,76	
Dotation aux amortissements et aux prov.	22 989,52	0,09	10 000,00	0,04	12 989,52	129,90
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	31 785,19	0,13	12 318,29	0,05	19 466,90	158,03
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	145 470,44	0,57	143 521,54	0,60	1 948,90	1,36

Compte de résultat

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

COMPLET

Arrêté au : 31/12/2024 31/12/2023 Variation
Montant % Montant % Montant %

Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL VIII						
PRODUITS	27 551 818,50	108,77	26 681 568,56	110,84	870 249,94	3,26
CHARGES	28 713 067,70	113,36	27 427 923,82	113,94	1 285 143,88	4,69
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 161 249,20	-4,58	-746 355,26	-3,10	-414 893,94	55,59
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée						

**A.O.G.P.E.
COMBINE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE ADMINISTRATIF

	Exercice 2024	Exercice 2023
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
60 ACHATS	757 497,85	849 148,05
61 SERVICES EXTERIEURS	2 370 636,52	2 333 384,83
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	1 768 741,92	1 816 924,43
63 IMPOTS, TAXES, VERS. ASSIMILES	1 946 351,74	1 840 266,94
64 CHARGES DE PERSONNEL	19 494 403,93	18 252 955,34
65 AUTRES CHARGES DE GESTION	112 450,38	119 038,69
68 DOTATIONS AMORT. et PROV.	831 851,54	870 847,42
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	27 281 933,88	26 082 565,70
<u>CHARGES FINANCIERES</u>		
66 CHARGES FINANCIERES	141 013,94	99 227,65
TOTAL CHARGES FINANCIERES	141 013,94	99 227,65
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	8 795,67	2 318,29
68 DOTATIONS AMORT. et PROV.	22 989,52	11 800,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	31 785,19	14 118,29
TOTAL DES CHARGES	27 454 733,01	26 195 911,64

**A.O.G.P.E.
COMBINE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE ADMINISTRATIF

	Exercice 2024	Exercice 2023
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
70 PRESTATIONS DE SERVICES	83 222,50	74 349,95
73 PRODUITS DE LA TARIFICATION	25 330 206,54	24 072 770,85
74 SUBVENTION	134 129,80	710 959,34
75 AUTRES PRODUITS	368 546,31	255 728,88
78 REPRISES SUR PROVISIONS	119 056,78	43 156,00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	26 035 161,93	25 156 965,02
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
76 PRODUITS FINANCIERS	39 981,08	28 753,65
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	39 981,08	28 753,65
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>		
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	177 255,63	155 839,83
78 REPRISES SUR PROVISIONS	58 069,17	110 116,88
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	235 324,80	265 956,71
79 TRANSFERT DE CHARGES	-	-
TOTAL DES PRODUITS	26 310 467,81	25 451 675,38

Tableau de détermination du résultat 2024

Total des Charges	28 713 067,70
Total des Produits	27 551 818,50
120 Résultat comptable combiné	-1 161 249,20
1162 Dépenses pour congés payés	14 972,00
1163 Dépenses pour départ à la retraite	2 012,00
Résultat au compte administratif	-1 144 265,20
1161 Amortissements comptables excédentaires différés	-65 330,00
Résultat incorporé N-2	-232 968,22
Résultat à affecter	-1 442 563,42

A.O.G.P.E. COMBINE

RESULTATS A AFFECTER (Synthèse)

	Résultats comptables	Retraitements Congés Payés	Retraitements départ retraite	Autres retraitements	Amort. Excédentaires différés	Reprise résultats antérieurs	Résultats effectifs
Centre d'accueil Raba Bègles	-115 782,76	4 604,00	4 630,00			0,00	-106 548,76
Service Placement Familial	-1 086 056,81	-1 738,00	8 068,00			-149 749,88	-1 229 476,69
Foyer d'accueil Montméjan	-69 588,41	7 204,00	18 781,00			-78 359,95	-121 963,36
Centre Audition et Langage	284 496,95						284 496,95
S.A.2.P.	23 807,70	5 999,00	12 437,00		-8 624,00		33 619,70
Direction Générale - Siège	-36 941,98	-1 097,00	-41 904,00		-56 706,00	-4 858,39	-141 507,37
P.A.S.S.	-154 093,76						-154 093,76
Association	-7 090,13						-7 090,13
TOTAL	-1 161 249,20	14 972,00	2 012,00	0,00	-65 330,00	-232 968,22	-1 442 563,42

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	-1 442 563,42
Dont Résultat effectif sous gestion propre	-161 183,89
Dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-1 281 379,53

ANNEXE

Les comptes annuels de l' A.O.G.P.E. se caractérisent par les éléments suivants :

Bilan comptable arrêté à un total de :	13 685 310,88 €
Charges du compte administratif arrêtées à un total de :	26 310 467,81 €
Déficit comptable avant intégration des résultats n-1 ou n-2 et des différents retraitements :	-1 161 249,20 €
Retraitements suivants :	
<i>Dépenses pour congés payés</i>	14 972,00 €
<i>Dépenses pour départ à la retraite</i>	2 012,00 €
<i>Amortissements comptables excédentaires différés</i>	-65 330,00 €
<i>Autres retraitements</i>	0,00 €
Résultats n-1 ou n-2 à intégrer :	-232 968,22 €
Résultats à affecter en n+1 ou n+2 :	-1 442 563,42 €

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION – AOGPE

L'Association des Œuvres Girondines de Protection de l'Enfance, fondée en 1918, a pour but de créer et de faire fonctionner, tous établissements ou services destinés à réaliser la protection de l'enfance et de l'adolescent.

Elle peut étendre son activité à d'autres domaines sociaux concernant la protection des personnes.

Elle est reconnue d'utilité publique depuis le 7 janvier 1921.

Composition du bureau :

Président : Monsieur Pascal LAFARGUE

Vice présidente : Madame Marguerite BELLOT

Vice président : Monsieur Daniel JOLLY

Secrétaire générale : Madame Marie ROUMILHAC

Secrétaire générale adjointe : Madame PAGUEGUY Michèle

Trésorier : Monsieur Pierre CHAMOULEAU

LES ETABLISSEMENTS ET SERVICES

Direction Générale : Madame Marlène Rimaux, Directrice Générale

Centre d'Accueil Raba Bègles: Madame Nadia HAMOUDI, Directrice

Service de Placement Familial : Madame Cathy BLANC-CHARDAN, Directrice

Foyer d'Accueil Montméjan : Madame Esther MANSO, Directrice

Centre de l'Audition et du Langage : Madame Françoise JOURDAIN, Directrice

S.A.2.P.: Madame Marlène RIMAUX, en attente du recrutement d'un(e) directeur(trice)

P.A.S.S. : Madame Daphné SATGE, Directrice

PRESENTATION DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES DE L'AOGPE

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

Direction Générale : créée en 1994, la direction Générale tient un rôle d'animation, de coordination et de contrôle des établissements et services gérés par l'Association.

Elle a pour fonction la gestion des services communs.

Le 23 mars 2005 l'association a reçu un avis favorable du Président du Conseil Général de la Gironde pour la reconnaissance de son Siège Social au titre du décret 2003-10.10 du 22/10/2003 et de l'arrêté du 10 novembre 2003. Le Conseil Départemental a reconduit l'autorisation jusqu'au 31 décembre 2023.

Ce siège social est dénommé Direction Générale, son budget est officiellement abondé par une contribution des budgets des établissements selon une clé de répartition fixée par les autorités de contrôle.

La Direction Générale est maintenant organisée en 5 pôles dont la gestion est centralisée au siège :

- Le pôle paye / comptabilité : le traitement de la paye et les dossiers du personnel sont centralisés à la Direction Générale.

Les Budgets Prévisionnels et les Comptes Administratifs sont établis par la Direction Générale en collaboration avec les Directeurs d'Etablissement et de Service.

- Le pôle RH
- Le pôle Formation
- Le pôle Informatique
- Le pôle Entretien des bâtiments

En juillet 2020, la Direction Générale a acheté de nouveaux locaux situés 20 Rue Condorcet à Cenon où elle est installée depuis le 1^{er} Octobre 2020.

Centre d'Accueil RABA BEGLES : Maison d'enfants à Caractère Social, cet établissement s'est installé en juillet 2005 au 13 avenue Lerousseau à Bègles dans des locaux mis à disposition par le Conseil Général de la Gironde. L'établissement est habilité par le Conseil Général de la Gironde.

En 2019, la capacité d'accueil du centre passe à 57 places suite à la création d'un nouveau service, le PEAD (Service de Placement Educatif à Domicile), pour la prise en charge de jeunes filles ou garçons de 3 à 18 ans en situation de placement à domicile sur le territoire des Graves.

En avril 2023, le PEAD bénéficie d'une extension pour 6 places supplémentaires portant ainsi la capacité d'accueil totale de RABA à 63 places.

L'effectif est réparti de la façon suivante :

- Unité foyer adolescentes : 11 places
- Unité Mixte Accueils Diversifiés : 21 places
- SMR (Service Modulé de RABA) : 11 places
- PEAD : 20 places

Service de Placement Familial : Ce service est situé 178/180 boulevard Roosevelt à Bordeaux. Il est habilité par le Conseil Général de la Gironde et le Ministère de la Justice au titre de l'Assistance Educative et de l'Ordonnance du 2 février 1945, et décret du 8 février 1975. Il accueille 191 enfants âgés de quelques jours à 21 ans, confiés à des familles d'accueil salariées par le service.

Les travailleurs sociaux du service assurent le suivi des enfants chez les Assistants Familiaux et le maintien des relations avec les familles naturelles.

Foyer d'Accueil Montméjan : Maison d'Enfants à Caractère Social, le foyer situé 75 rue Montméjan à Bordeaux, a une habilitation Aide sociale à l'Enfance.

En 2019, la capacité d'accueil du centre passe à 77 places suite à la création du SAHA de l'Entre-deux-Mers à Langoiran pour la prise en charge de Mineurs Non Accompagnés.

En mars 2023, le SAHA Entre-deux-Mers bénéficie d'une extension pour 6 places supplémentaires (dans une maison située au Tourne) portant ainsi la capacité totale d'accueil de Montméjan à 83 places.

L'effectif est réparti de la façon suivante :

- Unité foyer adolescents : 11 places
- Unité Mixte Service Extérieur : 28 places
- SAHA Bordeaux : 20 places
- SAHA Entre-deux-Mers : 24 places

Le SAHA (Service d'Accueil, d'Hébergement et d'Accompagnement) de Bordeaux, est basé Rue du Commandant Arnould, dans des locaux mis à disposition par l'association.

Centre de l'Audition et du Langage : Etablissement du secteur médico-social, le CAL est situé 15 bis Rue Jean Giono à Mérignac.

Il assure la prise en charge scolaire, éducative et la rééducation d'enfants affectés de troubles auditifs ou de troubles sévères du langage.

L'établissement élabore des projets individualisés, en collaboration avec l'Education nationale, le CHU de Bordeaux et des établissements spécialisés. Les relations avec la famille sont également au centre du dispositif de prise en charge.

Les modalités d'accueil sont adaptées, de l'internat de semaine au soutien scolaire individualisé en milieu ordinaire. L'établissement dispose également de quatre classes intégrées par convention avec l'Education Nationale.

Depuis 2017, l'agrément du CAL fixe la capacité globale de l'établissement à 99 places réparties comme suit :

- 70 places pour enfants sourds : 40 en internat et semi internat (16 internes) et 30 en SESSAD (25 en SSEFS et 5 en SAFEP).
- 29 places pour enfants ayant des troubles du langage.

7 places supplémentaires ont été accordées à compter du 1^{er} septembre 2020 sur le SESSAD, ce qui porte à 106 le nombre total de places.

S.A.2.P. (Service d'Accompagnement et de Protection aux Personnes) : Créé en 1992, ce service exerce aujourd'hui environ 1700 mesures à la demande des Juges d'Instance et des Juges pour enfants.

Le service est réparti en trois antennes situées à :

- Libourne : 16 Chemin Du Casse depuis juin 2018
- Langon : 20 Rue des acacias - Mazères
- Lormont : 8 Allée René Cassagne (où se trouve également le siège administratif). Le SA2P exerce des mesures MJPM, DPF et Ad Hoc (cette activité bénéficie d'un financement particulier depuis 2021).

P.A.S.S. (Pôle d'Accompagnement Social et Solidaire) : Ce service créé le 1^{er} juillet 2009 a cessé son activité le 31 décembre 2024.

Il s'occupait de la mise en œuvre des MASP (mesures d'accompagnement social personnalisé), financées par le Conseil Général de la Gironde dans le cadre d'une convention signée pour 3 ans. Le Conseil Départemental a souhaité internaliser ces mesures au sein des différents pôles territoriaux du secteur et n'a donc pas renouvelé la convention qui prenait fin le 31 décembre 2024.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- 1 Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière .

Il a notamment été fait application des dispositions suivantes :

- **Arrêté du 20 décembre 2023**, qui a mis à jour le plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du CASF, à compter du **1er janvier 2024**
- **du règlement ANC n° 2019 - 04 du 8 novembre 2019** relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui vient remplacer l'avis 2007-05 du CNC
- **du règlement ANC n° 2018 - 06 du 5 décembre 2018** relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui vient remplacer le règlement CRC n° 99-01
- **du Règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014** relatif au plan comptable général

A noter que, passée l'année de transition (2020), les bilans N et N-1 sont maintenant établis selon le règlement ANC 2019-04 .

Ainsi le bilan et le compte de résultat sont désormais adaptés aux spécificités des entités de droit privé à but non lucratif :

- Le bilan : La présentation des fonds propres fait apparaître des subdivisions spécifiques indiquant la part des activités SMS sous gestion contrôlée
- Le compte de résultat : La présentation des produits d'exploitation est adaptée.

- 2 Les conventions suivantes ont été respectées :

- principe de prudence
- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Provision pour congés payés :

Pas de changement de méthode depuis l'avis CNC n° 2007-05 : les dettes pour congés payés sont comptabilisées selon les règles de droit commun.

En cas de rejet par les autorités de contrôle, après la clôture de l'exercice et lors de l'affectation du résultat (en N+1), affectation au compte 115922 "Report à nouveau (débiteur) - Dépenses pour congés payés"

Provision pour indemnités de départ à la retraite :

Les provisions pour indemnités de départ à la retraite sont systématiquement constatées pour les salariés qui sont à cinq ans de leur départ à la retraite. Pour les autres salariés, l'information du montant probable et actuariel est communiqué en annexe et non provisionné. En cas de rejet par les autorités de contrôle, après la clôture de l'exercice et lors de l'affectation du résultat (en N+1), affectation au compte 115923 "Report à nouveau (débiteur) - Autres droits acquis par les salariés..."

Remboursements sur les rémunérations du personnel :

Les comptes 6419, 6429 et 6459 sont crédités, conformément au règlement comptable, des remboursements reçus sur les rémunérations et les charges de personnel. Cela concerne les indemnités journalières de sécurité sociale (subrogation) et de prévoyance, la partie salaire remboursée par l'organisme de formation et les remboursement de compte épargne temps.

Ces comptes ont pour vocation de retracer les atténuations de charges liées aux salaires.

Concernant les indemnités journalières de prévoyance, depuis le 1er janvier 2024, l'AOGPE ne bénéficie plus de l'option de rachat de franchise qui a été résiliée. Les remboursements étant comptabilisés au compte 641181 lors de la saisie en paye, l'impact est neutre si le remboursement (compte 6419) et la saisie en paye sont effectuées la même année.

- indépendance des exercices
- 3 L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le **mode linéaire** en fonction de la durée normale d'utilisation des biens :
 - Evaluation externe : 5 ans
 - Logiciels - licences : 1 à 3 ans
 - Agencements et installations : 7 à 20 ans
 - Matériels de transport : 5 à 7 ans
 - Matériels informatiques : 2 à 3 ans
 - Matériels de bureau : 5 à 10 ans
 - Mobilier établissement : 5 à 10 ans
 - Autres matériels et outillage : 3 à 10 ans
- La méthode des **amortissements par composants** est appliquée depuis 2006.

Pour les immeubles de bureaux, les durées d'amortissement et les proportions suivantes ont été retenues : 40 ans pour le gros œuvre (40 %), 20 ans pour les façades et étanchéité (10 %), 15 ans pour les installations (30 %) et 7 ans pour les agencements (20 %).

Pour les constructions accueillant des enfants et un internat, les durées d'amortissements et les proportions retenues sont différentes : 40 ans pour le gros œuvre (42 %), 30 ans pour les façades et étanchéité (8 %), 20 ans pour les installations (29 %) et 10 ans pour les agencements (21 %).

Les autres investissements réalisés avant le 1er Janvier 2007 n'ont pas été décomposés, l'impact n'étant pas significatif.

- Utilisation de la méthode des **amortissements progressifs** dans certains cas :

Afin de lisser au fil des exercices le coût de l'investissement financé par l'emprunt, la méthode des amortissements progressifs a été retenue au budget pour le Siège pour les 2 immeubles (Lormont et Cenon) et le SA2P. Suivant cette méthode, les amortissements suivent le remboursement de l'emprunt, ce qui permet d'avoir une section d'investissement équilibrée et de maintenir une charge stable pour la finance publique. Cette méthode implique cependant un retraitement au niveau du compte administratif correspondant à la différence entre l'amortissement budgétaire retenu (progressif) et l'amortissement comptable (linéaire). Voir tableau de simulation des amortissements page 17 à 26 pour le siège et page 27 à 31 pour le SA2P.

Le surplus d'amortissement ainsi constaté est affecté, après la clôture de l'exercice, au compte 115921 "Report à nouveau (débiteur) - Amortissements comptables excédentaires différés".

TABEAU DE SUIVI DES AMORTISSEMENTS

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	Années							
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	806 852	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
	20	5,00%	201 713	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086
	15	6,67%	605 139	40 343	40 343	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284
	7	14,29%	403 426	57 632	57 632	57 632	57 632	57 632	57 632	57 632	57 632
Valeur initiale du bâtiment acquis			2 017 130	128 232	128 232	128 232	128 173	128 173	128 173	128 173	70 541
Charges comptables nettes / comptes annuels			2 018 652	128 232	128 232	128 232	128 173	128 173	128 173	128 173	70 541
+ Intérêts financiers			1 259 267	102 477	95 159	81 254	78 920	76 487	73 952	71 310	68 556
Charges comptables intégrées sur budget (1)			3 277 919	230 709	223 391	209 486	207 093	204 660	202 125	199 483	139 097
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			3 277 919	102 477	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636
Retraitements à effectuer / Budget (3)			0	128 232	86 755	72 850	70 457	68 024	65 489	62 847	2 461

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	3 277 919
(2) + (3) = (1)	

BATIMENT - 8 Allée René Cassagne 33210 LORMONT

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	806 852	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
	20	5,00%	201 713	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086	10 086
	15	6,67%	605 139	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284	40 284
	7	14,29%	403 426								748
Valeur initiale du bâtiment acquis			2 017 130	70 541	70 541	70 541	70 541	70 541	70 541	70 541	31 005
Charges comptables nettes / comptes annuels											
+ Intérêts financiers			1 259 267	65 687	70 541	70 541	70 541	70 541	70 541	70 541	31 005
Charges comptables intégrées sur budget (1)			3 277 919	136 227	133 237	130 120	126 872	123 487	119 960	116 284	72 917
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			3 277 919	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636
Retraitements à effectuer / Budget (3)			0	-409	-3 399	-6 516	-9 764	-13 149	-16 676	-20 352	-63 719

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	3 277 919
(2) + (3) = (1)	

BATIMENT - 8 Allée René Cassagne 33210 LORMONT

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	806 852	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
	20	5,00%	201 713	10 086	10 086	10 086	10 086				
	15	6,67%	605 139	748							
	7	14,29%	403 426								
Valeur initiale du bâtiment acquis			2 017 130	31 005	30 986	30 257	30 257	20 171	20 171	20 171	20 171
Charges comptables nettes / comptes annuels											
+ Intérêts financiers				31 005	30 986	30 257	30 257	20 171	20 171	20 171	20 171
			1 259 267	37 919	33 758	29 422	24 902	20 193	15 285	10 170	4 839
Charges comptables intégrées sur budget (1)			3 277 919	68 924	64 744	59 679	55 159	40 364	35 456	30 341	25 010
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			3 277 919	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636	136 636
Retraitements à effectuer / Budget (3)			0	-67 712	-71 892	-76 957	-81 477	-96 272	-101 180	-106 295	-111 626

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	3 277 919
(2) + (3) = (1)	

BATIMENT - 8 Allée René Cassagne 33210 LORMONT

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	806 852	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
	20	5,00%	201 713								
	15	6,67%	605 139								
	7	14,29%	403 426								
Valeur initiale du bâtiment acquis			2 017 130	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
Charges comptables nettes / comptes annuels			2 018 652	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
+ Intérêts financiers			1 259 267	351							
Charges comptables intégrées sur budget (1)			3 277 919	20 522	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			3 277 919	32 814							
Retraitements à effectuer / Budget (3)			0	-12 292	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	3 277 919
(2) + (3) = (1)	

BATIMENT - 8 Allée René Cassagne 33210 LORMONT

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	806 852	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
	20	5,00%	201 713								
	15	6,67%	605 139								
	7	14,29%	403 426								
Valeur initiale du bâtiment acquis			2 017 130	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
Charges comptables nettes / comptes annuels			2 018 652	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
+ Intérêts financiers			1 259 267								
Charges comptables intégrées sur budget (1)			3 277 919	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			3 277 919								
Retraitements à effectuer / Budget (3)			0	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171	20 171

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	3 277 919
(2) + (3) = (1)	

TABEAU DE SUIVI DES AMORTISSEMENTS

Simulation des amortissements					Années							
	Durées	Taux	Valeur	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	354 605	2 216	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	
	20	5,00%	88 651	1 108	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	
	15	6,67%	277 433	4 624	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	
	7	14,29%	197 848	7 066	28 264	28 264	28 264	28 264	28 264	28 264	21 198	
Valeur initiale du bâtiment acquis			918 537	15 014	60 057	60 057	60 057	60 057	60 057	60 057	52 991	
Part autofinancée (dotation à rajouter sur BP)			-	2 281	-	9 125	-	9 125	-	9 125	-	
Charges comptables nettes / comptes annuels			775 000	12 733	50 932	50 932	50 932	50 932	50 932	50 932	44 892	
+ Intérêts financiers			102 975	4 081	9 384	8 951	8 513	8 069	7 619	7 164	6 704	
Charges comptables intégrées sur budget (1)			877 975	16 814	60 316	59 883	59 445	59 001	58 551	58 096	51 596	
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			877 975	12 622	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	
Retraitements à effectuer / Budget (3)			-0	4 192	16 501	16 068	15 630	15 186	14 736	14 281	7 781	

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	877 975
(2) + (3) = (1)	

Batiment - 20 Rue Condorcet 33150 CENON

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
. Gros Œuvre	40	2,50%	354 605	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865
. Façades & étanchéité	20	5,00%	88 651	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433	4 433
. Installations	15	6,67%	277 433	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496	18 496
. Agencements	7	14,29%	197 848								
Valeur initiale du bâtiment acquis			918 537	31 793	31 793	31 793	31 793	31 793	31 793	31 793	27 170
Part autofinancée (dotation à rajouter sur BP)		-	143 537	5 024	5 024	5 024	5 024	5 024	5 024	5 024	-4 306
Charges comptables nettes / comptes annuels			775 000	26 769	26 769	26 769	26 769	26 769	26 769	26 769	22 864
+ Intérêts financiers			102 975	6 237	5 765	5 286	4 802	4 311	3 815	3 312	2 803
Charges comptables intégrées sur budget (1)			877 975	33 006	32 534	32 055	31 571	31 080	30 584	30 081	25 667
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			877 975	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815	43 815
Retraitements à effectuer / Budget (3)			-0	-10 809	-11 281	-11 760	-12 244	-12 735	-13 231	-13 734	-18 148

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	877 975
(2) + (3) = (1)	

Batiment - 20 Rue Condorcet 33150 CENON

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	354 605	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865
	20	5,00%	88 651	4 433	4 433	4 433	4 433	3 324				
	15	6,67%	277 433									
	7	14,29%	197 848									
Valeur initiale du bâtiment acquis			918 537	13 298	13 298	13 298	13 298	12 189	8 865	8 865	8 865	8 865
Part autofinancée (dotation à rajouter sur BP)		-	143 537	-2 153	-2 153	-2 153	-2 153	-1 973	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435
Charges comptables nettes / comptes annuels			775 000	11 145	11 145	11 145	11 145	10 216	7 430	7 430	7 430	7 430
+ Intérêts financiers			102 975	2 287	1 765	1 236	701	170				
Charges comptables intégrées sur budget (1)			877 975	13 432	12 910	12 381	11 846	10 386	7 430	7 430	7 430	7 430
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			877 975	43 815	43 815	43 815	43 815	32 868				
Retraitements à effectuer / Budget (3)			-0	-30 383	-30 905	-31 434	-31 969	-22 482	7 430	7 430	7 430	7 430

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	877 975
(2) + (3) = (1)	

Batiment - 20 Rue Condorcet 33150 CENON

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
. Gros Œuvre	40	2,50%	354 605	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865
. Façades & étanchéité	20	5,00%	88 651									
. Installations	15	6,67%	277 433									
. Agencements	7	14,29%	197 848									
Valeur initiale du bâtiment acquis			918 537	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865
Part autofinancée (dotation à rajouter sur BP)		-	143 537	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435
Charges comptables nettes / comptes annuels			775 000	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430
+ Intérêts financiers			102 975									
Charges comptables intégrées sur budget (1)			877 975	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			877 975									
Retraitements à effectuer / Budget (3)			-0	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	877 975
(2) + (3) = (1)	

Batiment - 20 Rue Condorcet 33150 CENON

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060
Gros Œuvre	40	2,50%	354 605	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	6 649
· Façades & étanchéité	20	5,00%	88 651							
· Installations	15	6,67%	277 433							
· Agencements	7	14,29%	197 848							
Valeur initiale du bâtiment acquis			918 537	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	8 865	6 649
Part autofinancée (dotation à rajouter sur BP)		-	143 537	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 435	-1 083
Charges comptables nettes / comptes annuels			775 000	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	5 566
+ Intérêts financiers			102 975							
Charges comptables intégrées sur budget (1)			877 975	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	5 566
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			877 975							
Retraitements à effectuer / Budget (3)			-0	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	7 430	5 566

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	877 975
(2) + (3) = (1)	

TABEAU DE SUIVI DES AMORTISSEMENTS

Simulation des amortissements					Années								
	Durées	Taux	Valeur	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	200 000		1 542	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	
	20	5,00%	50 000		771	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	
	15	6,67%	150 000		3 083	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	
	7	14,29%	100 000		4 405	14 286	14 286	14 286	14 286	14 286	14 286	9 880	
Part du bâtiment acquis par emprunt			500 000	-	9 801	31 786	31 786	31 786	31 786	31 786	31 786	27 380	
Charges comptables nettes / comptes annuels			500 000	-	9 801	31 786	31 786	31 786	31 786	31 786	31 786	27 380	
+ Intérêts financiers			167 956	3 987	15 561	14 924	14 267	13 589	12 889	12 166	11 419	10 648	
Charges comptables (1)			667 956	3 987	25 362	46 710	46 053	45 375	44 675	43 952	43 205	38 028	
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			667 956	8 789	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	
Retraitements à effectuer / Budget (3) : compte 116100			-0	-4 802	-9 793	11 555	10 898	10 220	9 520	8 797	8 050	2 873	

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	667 956
(2) + (3) = (1)	

Simulation des amortissements		Durées	Taux	Valeur	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
. Gros Œuvre : Façades & étanchéité : Installations : Agencements	40	2,50%	200 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
	20	5,00%	50 000	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
	15	6,67%	150 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	6 917	
	7	14,29%	100 000										
Part du bâtiment acquis par emprunt				500 000	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	14 417	7 500
Charges comptables nettes / comptes annuels				500 000	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	17 500	14 417	7 500
+ Intérêts financiers				167 956	9 852	9 031	8 182	7 306	6 402	5 468	4 504	3 509	2 481
Charges comptables (1)				667 956	27 352	26 531	25 682	24 806	23 902	22 968	22 004	17 926	9 981
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)				667 956	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155	35 155
Retraitements à effectuer / Budget (3) : compte 116100				-0	-7 803	-8 624	-9 473	-10 349	-11 253	-12 187	-13 151	-17 229	-25 174

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	667 956
(2) + (3) = (1)	

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	200 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
	20	5,00%	50 000	2 500	2 500	2 500	1 729					
	15	6,67%	150 000									
	7	14,29%	100 000									
Part du bâtiment acquis par emprunt			500 000	7 500	7 500	7 500	6 729	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Charges comptables nettes / comptes annuels			500 000	7 500	7 500	7 500	6 729	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
+ Intérêts financiers			167 956	1 420	351							
Charges comptables (1)			667 956	8 920	7 851	7 500	6 729	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			667 956	35 155	26 377							
Retraitements à effectuer / Budget (3) : compte 116100			-0	-26 235	-18 526	7 500	6 729	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	667 956
(2) + (3) = (1)	

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	200 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
	20	5,00%	50 000									
	15	6,67%	150 000									
	7	14,29%	100 000									
Part du bâtiment acquis par emprunt			500 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Charges comptables nettes / comptes annuels			500 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
+ Intérêts financiers			167 956									
Charges comptables (1)			667 956	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			667 956									
Retraitements à effectuer / Budget (3) : compte 116100			-0	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	667 956
(2) + (3) = (1)	

Simulation des amortissements	Durées	Taux	Valeur	2050	2051	2052	2053	2054	2055
. Gros Œuvre . Façades & étanchéité . Installations . Agencements	40	2,50%	200 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	3 458
	20	5,00%	50 000						
	15	6,67%	150 000						
	7	14,29%	100 000						
Part du bâtiment acquis par emprunt			500 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	3 458
Charges comptables nettes / comptes annuels			500 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	3 458
+ Intérêts financiers			167 956						
Charges comptables (1)			667 956	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	3 458
Remboursement de l'emprunt à faire face (2)			667 956						
Retraitements à effectuer / Budget (3) : compte 116100			-0	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	3 458

CONTRÔLE / EQUILIBRE BUDGETAIRE SECTION INVESTISSEMENT	667 956
(2) + (3) = (1)	

Prud'Hommes:

En date du 2 décembre 2022, un salarié du S.A.2.P. a saisi le Conseil des Prud'Hommes en contestation du licenciement qui lui avait été notifié le 19 juillet 2022.

Il réclame principalement le paiement des sommes suivantes :

- * au titre de l'indemnité compensatrice de préavis : 15 684,92 €
- * au titre des congés payés sur préavis : 1 568,49 €
- * au titre de rappel sur salaire pendant la mise à pied conservatoire : 1 176,37 €
- * au titre de dommages et intérêts pour licenciement sans cause réelle et sérieuse soit 23 530 €
- * au titre de l'article 700 du Code de Procédure Civile : 3 500 €

Une provision de 45 459,78 € a été constituée sur l'exercice 2022.

Le jugement a été prononcé le 20 septembre 2024 et a condamné l'AOGPE a versé l'indemnité compensatrice de préavis, le rappel de salaire relatif à la mise à pied conservatoire et les congés payés afférents tels que réclamés ci-dessus.

L'AOGPE est en outre condamnée à payer 3500 € de dommages et intérêts pour licenciement sans cause réelle et sérieuse et 500 € au titre de l'article 700.

Un bulletin de salaire de régularisation a été établi en octobre 2024, la provision constituée en 2022 a été reprise.

Fermeture du PASS :

La fin de l'année 2024 a été marquée par la fermeture du PASS suite à l'arrêt du financement de ce service par le Conseil Départemental de la Gironde (non renouvellement de la convention) et à l'internalisation des MASP au sein des différents pôles territoriaux du secteur.

5 salariés (3 travailleurs sociaux - 1 secrétaire comptable - 1 directrice) ont fait l'objet d'un licenciement économique assorti d'un contrat de sécurisation professionnelle (CSP).

Le coût total s'est élevé à 197 203 € (indemnité de licenciement, CSP, solde des congés payés), non financé par le Conseil Départemental.

La trésorerie du PASS étant insuffisante, l'association a dû financer le restant dû sur ses fonds propres.

Service Ad Hoc du SA2P :

L'année 2024 a aussi été marquée par une baisse significative de la subvention accordée par le Conseil Départemental de la Gironde au service Ad Hoc. La subvention est passée de 241 569 € en 2023 à 124 300 € en 2024.

Grace à des mouvements de personnel au sein du SA2P et à un redéploiement des fonctions supports, tout licenciement a pu être évité.

Trésorerie :

Suite au décalage important dans le paiement des factures par le Conseil Départemental de la Gironde fin 2023, qui avait été résorbé en février 2024, l'AOGPE a souhaité signer une **convention de cession de créances avec la banque (factoring) en mars 2024** afin de sécuriser sa trésorerie.

Le factoring a permis de faire face tout au long de l'année aux retards dans les paiements des factures du Centre d'Accueil RABA Bégles, du Placement de Placement Familial et du Foyer d'Accueil Montméjan et d'éviter ou de limiter au maximum le recours au découvert bancaire.

Malgré cela, en début d'année 2025, nous avons dû faire face à un retard de paiement sans précédent de la part du Conseil Départemental pour un total de 3 829 475 € (solde dû début février 2025), qui a ensuite été résorbé en Mars 2025.

En 2024, les commissions de financement du Factoring se sont élevées à 44 608 €, les intérêts des lignes de crédit de trésorerie à 10 721 €.

Sécur pour les oubliés du Sécur (appelé Sécur pour tous):

Suite à l'accord du 4 juin 2024 agréé par l'arrêté du 25 juin 2024, l'indemnité Sécur est désormais généralisé à tous les personnels qui n'en avaient pas bénéficié et cela avec un effet rétroactif au 1er janvier 2024.

N'ayant pas obtenu les financements de toutes nos Autorités de Tarification, l'AOGPE n'a pu le mettre en place qu'à partir du mois de novembre 2024. Le rappel de janvier à octobre 2024 est constaté au bilan dans les charges à payer.

Le montant total non financé est estimé à 715 000 € et a un impact significatif dans les déficits constatés au 31/12/2024.

Contrôle URSSAF :

L'AOGPE a fait l'objet d'un contrôle URSSAF qui a eu lieu de mars à juillet 2024 concernant les périodes 2021-2022 et 2023.

Le montant du redressement s'est élevé à 88 133 € et concernait essentiellement une erreur de paramétrage de notre logiciel de paye sur la réduction générale des cotisations sur les CDD sur l'année 2021 ainsi que sur l'assiette de la cotisation CSG/CRDS qui n'intégrait pas la participation patronale de retraite supplémentaire des cadres.

Les corrections nécessaires ont été faites et les paiements effectués.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Valeur brute en début d'exercice	Acquisitions	Transfert (+ ou -)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES *	11 633,08	9 144,00	-	9 627,22	11 149,86
Service Placement Familial *	12 243,28	9 144,00	-	10 447,54	10 939,74
Foyer d'Accueil Montméjan *	13 425,11	-	-	1 446,98	11 978,13
Centre de L'Audition et du Langage*	12 569,86	22 317,92	-	5 397,39	29 490,39
S.A.2.P.*	29 620,49	-	313,37	13 887,02	16 046,84
Direction Générale - Siège	52 117,50	681,65	-	2 233,85	50 565,30
Association	-	-	-	-	-
P.A.S.S.	1 259,50	-	- 313,37	946,13	-
TOTAL	132 868,82	41 287,57	-	43 986,13	130 170,26

* **Dont FRAIS D'ETABLISSEMENT** : ils correspondent aux évaluations externes

soit pour le Centre d'Accueil RABA Bègles : 9 144 €

soit le Service Placement Familial : 9 144 €

soit pour le Foyer d'Accueil Montméjan : 7 560 €

soit pour le Centre de l'Audition et du Langage : 17 905,52 €

soit pour le S.A.2.P. : 11 700 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeur brute en début d'exercice	Acquisitions	Transfert (+ ou -)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES	852 859,37	4 283,58	-	23 492,80	833 650,15
Service Placement Familial	2 014 847,42	6 266,98	- 10 693,77	-	2 010 420,63
Foyer d'Accueil Montméjan	2 487 574,13	11 675,11	-	12 641,00	2 486 608,24
Centre de L'Audition et du Langage	5 110 728,13	10 871,09	-	11 983,39	5 109 615,83
S.A.2.P.	2 327 391,47	22 937,76	-	-	2 350 329,23
Direction Générale - Siège	3 109 868,15	4 241,78	3 104,39	10 275,30	3 106 939,02
Association	387 843,87	-	33 921,28	-	421 765,15
P.A.S.S.	59 055,76	-	- 26 331,90	32 723,86	-
TOTAL	16 350 168,30	60 276,30	-	91 116,35	16 319 328,25

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Transfert (+ ou -)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES	11 370,92	2 102,70	-	1 430,00	12 043,62
Service Placement Familial	19 580,57	-	-	-	19 580,57
Foyer d'Accueil Montméjan	25 872,17	1 211,90	-	2 451,27	24 632,80
Centre de L'Audition et du Langage	1 000,00	-	-	-	1 000,00
S.A.2.P.	-	-	-	-	-
Direction Générale - Siège	35 750,96	128,40	-	-	35 879,36
Association*	13 849,90	-	-	3 333,36	10 516,54
P.A.S.S.	3 786,69	210,17	-	-	3 996,86
TOTAL	111 211,21	3 653,17	-	7 214,63	107 649,75

* **Association** : Dont une avance de trésorerie de 10 000 € consentie en faveur de l'URIOPSS Aquitaine et qui sera remboursée à compter de janvier 2024 suivant les modalités prévues dans le contrat signé le 3 novembre 2022 soit 277,78 € par mois.

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Amortissements cumulés en début d'exercice	Dotations	Transfert (+ ou -)	Sorties de l'actif	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES	10 710,23	1 679,54	-	9 627,22	2 762,55
Service Placement Familial	11 384,42	864,22	-	10 447,54	1 801,10
Foyer d'Accueil Montméjan	10 172,15	1 472,71	-	1 446,98	10 197,88
Centre de L'Audition et du Langage	9 546,73	4 676,20	-	5 397,39	8 825,54
S.A.2.P.	27 966,68	1 241,26	273,40	13 887,02	15 594,32
Direction Générale - Siège	45 043,48	4 953,00	-	2 233,85	47 762,63
Association	-	-	-	-	-
P.A.S.S.	1 123,83	95,70	- 273,40	946,13	-
TOTAL	115 947,52	14 982,63		43 986,13	86 944,02

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Amortissements cumulés en début d'exercice	Dotations	Transfert (+ ou -)	Sorties de l'actif	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES	444 054,84	63 492,52	-	23 492,80	484 054,56
Service Placement Familial	1 579 249,15	105 972,12	- 10 693,77	-	1 674 527,50
Foyer d'Accueil Montméjan	1 143 883,01	141 454,63	-	10 955,52	1 274 382,12
Centre de L'Audition et du Langage	2 015 282,56	251 952,68	-	11 983,39	2 255 251,85
S.A.2.P.	976 877,75	115 856,56	-	-	1 092 734,31
Direction Générale - Siège	1 863 422,43	98 905,99	2 756,87	10 275,30	1 954 809,99
Association	277 344,51	9 471,05	33 921,28	-	320 736,84
P.A.S.S.	56 124,59	1 589,36	- 25 984,38	31 729,57	-
TOTAL	8 356 238,84	788 694,91	-	88 436,58	9 056 497,17

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Créances des organismes payeurs	Montant Brut	Echéances	
		- d'1 an	+d'1 an
Centre d'Accueil RABA BEGLES	268 066,63	268 066,63	-
Service Placement Familial	986 498,08	986 498,08	-
Foyer d'Accueil Montméjan	550 438,51	550 438,51	-
Centre de L'Audition et du Langage	2 935,44	2 935,44	-
S.A.2.P.	99 567,02	99 567,02	-
Direction Générale - Siège	-	-	-
Association	-	-	-
P.A.S.S.	-	-	-
TOTAL	1 907 505,68	1 907 505,68	-

Autres Créances	Montant Brut	Echéances	
		- d'1 an	+d'1 an
Centre d'Accueil RABA BEGLES *	218 954,27	218 954,27	-
Service Placement Familial *	153 200,23	153 200,23	-
Foyer d'Accueil Montméjan *	139 730,17	139 730,17	-
Centre de L'Audition et du Langage	68 010,48	68 010,48	-
S.A.2.P.	47 552,41	47 552,41	-
Direction Générale - Siège	113 554,97	113 554,97	-
Association	-	-	-
P.A.S.S.	-	-	-
TOTAL	741 002,53	741 002,53	-

* Pour le Centre d'Accueil Raba Bègles, le Service de Placement Familial et le Foyer d'Accueil Montméjan, les autres créances sont principalement constituées du solde des créances cédées au factor et du fonds de réserve, en lien avec notre contrat de factoring mis en place en 2024.

DISPONIBILITES

Centre d'Accueil RABA BEGLES	31 957,03
Service Placement Familial	5 087,45
Foyer d'Accueil Montméjan	10 588,07
Centre de L'Audition et du Langage	716 119,90
S.A.2.P. ⁽¹⁾	399 761,65
Direction Générale - Siège ⁽²⁾	2 388 703,33
Association ⁽³⁾	106 122,14
P.A.S.S.	-
TOTAL	3 658 339,57

⁽¹⁾ Dont LIVRET A Banque Postale : 4 051,77 €

Dont Compte à terme nanti (Société Générale) : 200 665 €

⁽²⁾ Dont Comptes sur LIVRET (Société Générale): 523 860,16 €

Dont Compte sur LIVRET (Crédit Agricole) : 1 084 112,81 €

Dont Dépôt à terme (Crédit Agricole) : 500 000 €

Dont Dépôt à terme nanti (Crédit Agricole) : 250 000 €

Direction Générale : Les fonds de trésorerie placés sont issus de la trésorerie des établissements et services. La procédure interne respecte les dispositions prévues par le décret 2003 -1010 du 23 octobre 2003.

⁽³⁾ Dont LIVRET Epidor (BFCC) : 20,78 €

Dont Compte sur LIVRET (Crédit Agricole) : 77 092,19 €

Les concours bancaires et soldes créditeurs de banque sont portés en dettes financières dans le bilan de chaque établissement et ne font pas l'objet d'une compensation avec les soldes bancaires débiteurs.

CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Ces rubriques ne contiennent que des charges et produits ordinaires liés à l'exploitation normale de l'association.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

La présentation des fonds propres fait apparaître des subdivisions spécifiques indiquant la part des activités sociales et médico-sociales (SMS) sous gestion contrôlée et celle qui n'en fait pas partie. (cf nouveau comptable ANC n° 2019-04)

Libellés	Solde à l'ouverture	Affectation résultat N-1 ou N-2	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
Fonds propres sans droits de reprise	332 128,25				332 128,25
<u>RESERVES :</u>	3 919 795,00				3 742 054,41
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée détaillées comme suit :</i>					
	3 402 538,72				3 224 798,13
- Excédents affectés à l'investissement	1 986 474,10				1 986 474,10
- Excédents affectés à la couverture du BFR	685 512,42				685 512,42
- Réserves de compensation des déficits	683 593,20				505 852,61
Centre d'Accueil RABA BEGLES				10 274,40	
Service Placement Familial				69 873,07	
Foyer d'Accueil Montméjan				19 458,10	
Centre de L'Audition et du Langage		29 212,87		93 141,62	
S.A.2.P.				14 206,27	
- Réserves de compensation des charges d'amortissement	46 959,00				46 959,00
<u>REPORT A NOUVEAU :</u>	-1 054 404,17				-1 615 705,90
S.A.2.P.				34 638,16	
P.A.S.S.				12 984,89	
Association					
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée détaillé comme suit :</i>					
	-1 248 603,50				-1 762 282,18
- Report à nouveau des activités SMS	-217 847,96				-773 985,64
Centre d'Accueil RABA BEGLES			10 274,40	204 636,94	
Service Placement Familial			77 186,01	505 952,57	
Foyer d'Accueil Montméjan			19 458,10	1 043,87	
Centre de L'Audition et du Langage			93 141,62	0,00	
S.A.2.P.				22 212,68	
Direction Générale - Siège			31 944,38	54 296,13	

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (suite)

Libellés	Solde à l'ouverture	Affectation résultat N-1 ou N-2	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
- Report à nouveau constitué de charges des activités des SMS dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée					
	-1 030 755,54				-988 296,54
Centre d'Accueil RABA BEGLES			-4 205,00	40 770,00	
Service Placement Familial			-14 227,00	6 719,00	
Foyer d'Accueil Montméjan			-17 796,00	0,00	
Centre de L'Audition et du Langage			0,00	0,00	
S.A.2.P.			-19 013,00	7 803,00	
Direction Générale - Siège			-9 674,00	52 082,00	
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-746 355,26				-1 161 249,20
Association				7 090,13	
P.A.S.S.				154 093,76	
<i>Dont résultats des activités SMS sous gestion contrôlée détaillés comme suit :</i>					
					-1 000 065,31
Centre d'Accueil RABA BEGLES				115 782,76	
Service Placement Familial				1 086 056,81	
Foyer d'Accueil Montméjan				69 588,41	
Centre de L'Audition et du Langage			284 496,95		
S.A.2.P.			23 807,70		
Direction Générale - Siège				36 941,98	
SITUATION NETTE					1 297 227,56
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 882 123,17				1 737 567,54
Service Placement Familial				3 657,73	
Foyer d'Accueil Montméjan				20 000,00	
Centre de L'Audition et du Langage				120 897,90	
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserves des plus values nettes d'actifs	2 107 215,97				2 122 892,55
Centre d'Accueil RABA BEGLES			15 195,00		
Service Placement Familial			0,00	7 312,94	
Foyer d'Accueil Montméjan			7 294,52		
Centre de L'Audition et du Langage			0,00		
Direction Générale - Siège			500,00		
TOTAL FONDS PROPRES	6 440 502,96		498 383,68	2 771 515,12	5 157 687,65

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

	Résultats comptables	Retraitements Congés Payés	Retraitements départ retraite	Autres retraitements	Amort. Excédentaires différés	Reprise résultats antérieurs	Résultats effectifs
Centre d'accueil Raba Bègles	-115 782,76	4 604,00	4 630,00			0,00	-106 548,76
Service Placement Familial	-1 086 056,81	-1 738,00	8 068,00			-149 749,88	-1 229 476,69
Foyer d'accueil Montméjan	-69 588,41	7 204,00	18 781,00			-78 359,95	-121 963,36
Centre Audition et Langage	284 496,95						284 496,95
S.A.2.P.	23 807,70	5 999,00	12 437,00		-8 624,00		33 619,70
Direction Générale - Siège	-36 941,98	-1 097,00	-41 904,00		-56 706,00	-4 858,39	-141 507,37
P.A.S.S.	-154 093,76						-154 093,76
Association	-7 090,13						-7 090,13
TOTAL	-1 161 249,20	14 972,00	2 012,00	0,00	-65 330,00	-232 968,22	-1 442 563,42

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL

-1 442 563,42

Dont Résultat effectif sous gestion propre

-161 183,89

Dont Résultat effectif sous gestion contrôlée

-1 281 379,53

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	Centre de l'Audition et du Langage	Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
(1)	Subvention pour travaux non reconductibles accordée sur BP 2004, 2005, 2006 et affectation d'une partie de l'excédent 2006 pour financer la reconstruction du CAL	382 880,00		29 200,00	353 680,00
(2)	Solde subvention accordée en 2005 et 2006	453,54			453,54
(3)	Subvention CNSA accordée dans le cadre d'un PAI (Plan d'Aide à l'investissement) pour accompagner le financement de la reconstruction du CAL	874 245,00		66 673,00	807 572,00
(4)	Subventions CCAH obtenues en 2016 pour participer au financement de la reconstruction du CAL	245 886,00		18 752,00	227 134,00
(5)	Subvention Fondation de France obtenue en 2017	1 737,63		412,90	1 324,73
(6)	Subventions CCAH obtenues en 2017 pour participer au financement de la reconstruction du CAL	79 393,00		5 860,00	73 533,00
	TOTAL	1 584 595,17	-	120 897,90	1 463 697,27

- (1) - sur exercice 2004 : 50 000 € accordés en travaux non reconductibles pour le financement des investissements demandés dans le cadre du dossier CROSS
 - sur exercice 2005 : 130 000 € accordés sur l'excédent réalisé en 2004 et 100 000 € accordés en travaux non reconductibles et affectés au dossier CROSS
 - sur exercice 2006 : 150 000 € accordés en travaux non reconductibles et affectés au dossier CROSS
 - sur exercice 2008 : 170 000 € accordés par affectation d'une partie de l'excédent 2006

(2) Solde subvention 2005 et 2006 soit 2325,56 € - 965,86 € - 906,16 € = 453,54 €

(3) Subvention de 1 370 000 € obtenue de la CNSA dans le cadre d'un PAI

(4) Subventions obtenues en 2016 du CCAH pour un total de 385 319 € :

- 48 165 € d'HUMANIS
- 216 742 € de l'IRCEM
- 120 412 € de KLESIA

(5) Subventions obtenues en 2017 de la Fondation de France pour financer l'atelier cuisine (1 737 €) et l'espace cinéma (4 129 €). En 2018, les 2 subventions ont été réunies comptablement.

(6) Subventions obtenues en 2017 du CCAH pour un total de 120 413 € :

- 24 083 € d'AGRICOLA
- 48 165 € d'HUMANIS
- 48 165 € d'AG2R

Foyer Montméjan	Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Subvention correspondant au solde non utilisé en 2006	3 383,81			3 383,81
Subvention provenant de l'affectation du trop perçu s/la dotation du Placement Familial pour financer la rénovation du Foyer Montméjan	288 657,53		20 000,00	268 657,53
TOTAL	292 041,34	-	20 000,00	272 041,34

Service Placement Familial	Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Subvention p/financement des travaux de réhabilitation 178 et 180 bd Franklin Roosevelt	5 486,66		3 657,73	1 828,93
TOTAL	5 486,66	-	3 657,73	1 828,93

TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	1 882 123,17	-	144 555,63	1 737 567,54

TABLEAU DES PROVISIONS REGLEMENTEES

Difference sur réalisation d'éléments d'actif (compte 1486)	Montant en début d'exercice	Dotations	Reprises ou retraitements N-2	Montant en fin d'exercice
Centre d'Accueil RABA BEGLES	17 967,25	15 195,00	-	33 162,25
Service Placement Familial	43 612,94	-	7 312,94	36 300,00
Foyer d'Accueil Montméjan	39 403,02	7 294,52	-	46 697,54
Centre de L'Audition et du Langage	1 661 229,65	-	-	1 661 229,65
S.A.2.P.	166 584,43	-	-	166 584,43
Direction Générale - Siège	12 624,02	500,00	-	13 124,02
Association	165 794,66	-	-	165 794,66
TOTAL	2 107 215,97	22 989,52	7 312,94	2 122 892,55

Ce compte est crédité du montant des plus-values sur cession des immobilisations par le débit du compte 6874 : dotation aux autres provisions réglementées. Cette écriture permet de transférer en section d'investissement la plus-value qui représente la différence entre les montants enregistrés dans les comptes 675 et 775.

Le montant des moins-values de cession d'immobilisations doit faire l'objet d'une reprise au débit du compte 1486 avec pour contrepartie l'inscription d'un crédit au compte 7874, reprise sur autres provisions réglementées.

Si le montant cumulé des provisions inscrites au crédit du compte 1486 est insuffisant pour couvrir la totalité de la moins value, la différence reste en section d'exploitation.

Cependant depuis 2024, cette pratique est remise en cause par le Conseil Départemental de la Gironde qui la rejette lors de l'approbation des comptes administratifs N-2 la considérant comme non opposable.

La provision règlementée est alors retraitée lors de l'affectation des résultats N-2.

TABLEAU DES PROVISIONS pour RISQUES et CHARGES

	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Centre d'accueil RABA BEGLES				
Pour indemnités de départ à la retraite	8 410,00	4 630,00	-	13 040,00
				-
SOUS TOTAL I	8 410,00	4 630,00	0,00	13 040,00

La provision pour indemnités de départ à la retraite concerne 1 salarié en partance d'ici 5 ans.

Service Placement Familial				
Pour indemnités de départ à la retraite	50 420,00	15 559,00	7 491,00	58 488,00
SOUS TOTAL II	50 420,00	15 559,00	7 491,00	58 488,00

La provision pour indemnités de départ à la retraite concerne 2 salariés en partance d'ici 5 ans.

La reprise de 7 491 € concerne une salariée sortie le 31 juillet 2024 suite à un licenciement pour inaptitude.

Foyer Montméjan				
Pour indemnités de départ à la retraite	14 944,00	18 781,00	-	33 725,00
SOUS TOTAL III	14 944,00	18 781,00	0,00	33 725,00

La provision pour indemnités de départ à la retraite concerne 2 salariés en partance d'ici 5 ans.

Centre de l'Audition et du Langage				
Pour indemnités de départ à la retraite	101 420,00	19 564,00	25 795,00	95 189,00
SOUS TOTAL IV	101 420,00	19 564,00	25 795,00	95 189,00

La provision pour indemnités de départ à la retraite concerne 6 salariés en partance d'ici 5 ans.

La reprise de 25 795 € concerne 2 salariés partis à la retraite durant l'année 2024.

TABLEAU DES PROVISIONS pour RISQUES et CHARGES (suite)

S.A.2.P.				
<i>Pour risques (Prud'Hommes)</i>	45 459,78	-	45 459,78	-
<i>Pour indemnités de départ à la retraite</i>	94 997,00	28 895,00	30 914,00	92 978,00
SOUS TOTAL V	140 456,78	28 895,00	30 914,00	92 978,00

Provision pour risques : Une provision de 45 459,78 € avait été constituée à hauteur des indemnités demandées dans le cadre d'un Prud'Hommes. Le litige étant définitivement réglé, la provision a été extournée.

La provision pour indemnité de départ à la retraite concerne 5 salariés en partance d'ici 5 ans.

La reprise de 30 914 € concerne 1 salarié parti à la retraite le 30 juin 2024.

Direction Générale - Siège				-
<i>Pour indemnités de départ à la retraite</i>	53 433,00	11 529,00	53 433,00	11 529,00
SOUS TOTAL VI	53 433,00	11 529,00	53 433,00	11 529,00

La provision pour indemnités de départ à la retraite concerne 1 salarié en partance d'ici 5 ans.

La reprise de 53 433 € concerne 1 salarié parti à la retraite le 31 juillet 2024.

P.A.S.S				-
<i>Pour indemnités de départ à la retraite</i>	24 736,00		24 736,00	-
SOUS TOTAL VII	24 736,00	0,00	24 736,00	0,00

Suite à la fermeture du PASS, la provision pour départ à la retraite a été extournée, le salarié concerné ayant été licencié.

	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
TOTAL PROVISIONS *	393 819,78	98 958,00	142 369,00	304 949,00

*TOTAL PROVISIONS :	Pour Risques	0,00
	Pour charges	304 949,00

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Fonds dédiés à l'investissement Compte 192100	Montant initial	Montant en début d'exercice (Compte 192100)	Utilisation en cours d'exercice (cpté 789210)	Report en fonds dédiés (cpté 689210)	Montant en fin d'exercice (compte 192100)
<i>Centre Audition et Langage</i>	727 929,54	464 452,54	35 421,00		429 031,54
<i>S.A.2.P. Année 2018</i>	245 530,34	153 030,44	15 940,38		137 090,06
<i>Année 2022</i>	91 001,80	87 210,06	4 550,09		82 659,97
<i>Année 2023</i>	34 000,00	32 583,33	1 700,00		30 883,33
TOTAL Compte 192100	1 098 461,68	737 276,37	57 611,47	0,00	679 664,90

A l'ouverture de l'exercice 2020, première année de l'application du règlement ANC n° 2019-04, nous avons reclassé le solde du compte 142 (provisions règlementées pour le renouvellement des immobilisations) de l'exercice précédent dans ce compte de fonds dédiés à l'investissement.

Concernant le CAL :

Les autorités de tarification avaient attribué, dans le cadre du CPOM signé le 23 décembre 2009, une provision destinée à accompagner l'impact du projet immobilier sur le budget de fonctionnement pour la période 2010/2012.

Puis, en décembre 2013, une dotation exceptionnelle de 570 000 € avait été allouée en crédit non reconductible par l'ARS en lien avec le projet de reconstruction du CAL, celle-ci étant destinée à participer aux amortissements sur toute la durée du projet.

La construction du CAL étant achevée depuis le 26/07/2016, ces fonds dédiés sont donc repris au fur et à mesure des charges d'amortissement qu'ils permettent de couvrir.

Concernant le S.A.2.P. :

Dans le cadre du Plan Pluriannuel d'Investissement 2017-2021 approuvé par la DDSC le 28/04/2017, les excédents 2014 et 2015 en attente d'affectation, ont été affectés en provisions règlementées afin de participer au financement de l'achat d'un local de bureaux pour l'antenne de Libourne .

Le bâtiment ayant été acheté en date du 26/06/2018, ces fonds dédiés sont donc repris au fur et à mesure des charges d'amortissement et d'emprunt qu'ils permettent de couvrir.

Dans le cadre du Plan Pluriannuel d'Investissement 2022-2026 approuvé par la DDETS le 23/06/2022, un Crédit Non Reconductible de 91 001,80 € a été obtenu afin de participer au financement des travaux de réaménagement de l'antenne de Libourne .

En 2023, 34 000 € ont été rajoutés en fonds dédiés, par transfert d'une provision pour travaux qui n'avait jamais été utilisée, afin de compléter le financement des travaux de Libourne.

Les travaux étant terminés depuis le 27/02/2023, ces fonds dédiés sont repris suivant la durée d'amortissement des travaux.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES (suite)

Fonds dédiés à l'exploitation Compte 192200	Montant initial	Montant en début de l'exercice (Compte 192200)	Utilisation en cours d'exercice (cpté 789220)	Report en fonds dédiés (cpté 689220)	Montant en fin d'exercice (compte 192200)
Centre de l'Audition et du Langage					
<u>Année 2018</u>					
CNR Action diététique	3 000,00	480,00	330,00		150,00
<u>Année 2019</u>					
CNR CAL Gratification stagiaires	3 019,71	682,11			682,11
<u>Année 2021</u>					
CNR CAL : tests COVID Personnel	1 478,00	1 478,00			1 478,00
CNR SESSAD : tests COVID Pers.	869,00	869,00			869,00
CNR CAL : Auto tests personnel	936,00	160,67	127,70		32,97
CNR SESSAD : Auto tests personnel	564,00	505,30			505,30
CNR SESSAD : recours except. taxis	12 000,00	4 194,01			4 194,01
SOUS TOTAL I	21 866,71	8 369,09	457,70	0,00	7 911,39

Ces fonds dédiés correspondent à des Crédits Non Réconductibles versés par l'ARS pour financer des actions bien définies.

S.A.2.P.					
<u>Année 2022</u>					
CNR Indemnité remplacement DA	12 438,00	12 438,00			12 438,00
SOUS TOTAL II	12 438,00	12 438,00	0,00	0,00	12 438,00

Ces fonds dédiés correspondent aux CNR (crédits Non Reconductibles) accordés par la DDETS par affectation de l'excédent 2020 pour financer le remplacement de la directrice adjointe suite à son départ à la retraite. Celui-ci étant repoussé, la totalité des 12 438 € apparaît en fonds dédiés.

TOTAL Compte 192200	34 304,71	20 807,09	457,70	0,00	20 349,39
----------------------------	------------------	------------------	---------------	-------------	------------------

Fonds dédiés sur subvention d'exploitation Compte 194000	Montant initial	Montant en début de l'exercice (Compte 194000)	Utilisation en cours d'exercice (cpte 789220)	Report en fonds dédiés (cpte 689400)	Montant en fin d'exercice (compte 194000)
Centre de l'Audition et du Langage					
<u>Année 2023</u>					
Subvention projet culture et santé	1 800,00	1 800,00		0,00	1 800,00
TOTAL Compte 194000	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00	1 800,00

Ces fonds dédiés correspondent à une subvention de 1 800 € attribuée par le Conseil Régional de Nouvelle Aquitaine en Août 2023 dans le cadre de l'appel à projets Culture et Santé 2023 (Vibrations Collectives). Cette subvention n'ayant pas été utilisée en 2023 a été reportée en fonds dédiés. Ils n'ont pas été utilisés en 2024.

	Montant initial	Montant en début de l'exercice (Compte 19)	Utilisation en cours d'exercice (cpte 789)	Report en fonds dédiés (cpte 689)	Montant en fin d'exercice (compte 19)
TOTAL FONDS DEDIES	1 134 566,39	759 883,46	58 069,17	0,00	701 814,29

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

DETTES FINANCIERES	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Centre d'Accueil RABA				
Société Générale	252 000,00	24 000,00	96 000,00	132 000,00
Sous Total I	252 000,00			
Service Placement Familial				
	Aucun emprunt en cours.			
Solde Créiteur de banque *	222 340,55	222 340,55		
Sous Total II	222 340,55			
Foyer d'accueil Montméjan				
Crédit Agricole n° 1	341 925,46	20 946,29	86 321,58	234 657,59
Crédit Agricole n° 2	380 463,71	13 743,23	61 293,15	305 427,33
Solde Créiteur de banque *	13 448,48	13 448,48		
Sous Total III	735 837,65			
Centre de L'Audition et du Langage				
	Aucun emprunt en cours.			
S.A.2.P.				
Société Générale n° 16	267 988,43	26 973,24	116 941,28	124 073,91
Société Générale n° 17	168 749,74	12 500,04	50 000,16	106 249,54
Crédit Agricole n° 18	192 138,71	8 331,83	35 930,64	147 876,24
Sous Total IV	628 876,88			
Direction Générale - Siège				
B.F.C.C. n° 4	748 814,14	107 214,51	475 994,60	165 605,03
Crédit Agricole	626 113,81	36 195,95	149 391,90	440 525,96
Sous Total V	1 374 927,95			
Association				
	Aucun emprunt en cours			
P.A.S.S.				
	Aucun emprunt en cours			
Solde Créiteur de banque	1 363,87	1363,87		
TOTAL	3 215 346,90	487 057,99	1 071 873,31	1 656 415,60

* Suite au retard de paiement des facturations de la part du Conseil Départemental de la Gironde en fin d'année 2024, les établissements de protection de l'enfance ont dû faire face à du découvert bancaire, malgré la mise en place du factoring, que nous avons indiqué en soldes créditeurs de banque pour un total de 235 789,03 € (dettes à - d'1 an)

DETTES FINANCIERES DIVERSES	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Direction Générale				
<i>Intérêts courus non échus s/emprunt n° 4</i>	2 417,00	2 417,00		
S.A.2.P.				
<i>Dépôt et cautionnement *</i>	9 000,00			9 000,00
TOTAL	11 417,00	2 417,00	0,00	9 000,00

S.A.2.P. :

Les travaux de réaménagement de l'Antenne de Libourne étant achevés depuis février 2023, un bail professionnel a été signé le 22 février 2023 avec l'association ATINA qui loue la moitié des locaux. La caution de 9 000 € correspond à 3 mois de loyers.

DETTES FOURNISSEURS et comptes rattachés	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Centre d'Accueil RABA BEGLES	15 856,74	15 856,74		
Service Placement Familial	82 729,00	82 729,00		
Foyer d'Accueil Montméjan	94 019,32	94 019,32		
Centre de L'Audition et du Langage	75 597,04	75 597,04		
S.A.2.P.	68 767,66	68 767,66		
Direction Générale - Siège	105 447,13	105 447,13		
Association	3 583,59	3 583,59		
P.A.S.S.	3 202,56	3 202,56		
TOTAL	449 203,04	449 203,04	0,00	0,00

DETTES SOCIALES ET FISCALES	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Centre d'Accueil RABA BEGLES	314 873,41	314 873,41		
Service Placement Familial	1 757 733,41	1 757 733,41		
Foyer d'Accueil Montméjan	366 413,58	366 413,58		
Centre de L'Audition et du Langage	263 759,53	263 759,53		
S.A.2.P.	605 559,14	605 559,14		
Direction Générale - Siège	177 742,21	177 742,21		
Association	2 637,41	2 637,41		
P.A.S.S.	72 511,61	72 511,61		
TOTAL	3 561 230,30	3 561 230,30	0,00	0,00

DETTES SUR IMMOBILISATIONS	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Centre d'Accueil RABA BEGLES	-	-		
Service Placement Familial	-	-		
Foyer d'Accueil Montméjan	-	-		
Centre de L'Audition et du Langage	-	-		
S.A.2.P.	-	-		
Direction Générale - Siège	-	-		
Association	-	-		
P.A.S.S.	-	-		
TOTAL	-	-	0,00	0,00

AUTRES DETTES	Montant Brut	Echéances		
		- d'1 an	+d'1 an	+ de 5 ans
Centre d'Accueil RABA BEGLES	3 376,87	3 376,87		
Service Placement Familial	7 783,41	7 783,41		
Foyer d'Accueil Montméjan	9 777,14	9 777,14		
Centre de L'Audition et du Langage	6 018,66	6 018,66		
S.A.2.P.	20 324,53	20 324,53		
Direction Générale - Siège	1 492,64	1 492,64		
Association	31 778,76	31 778,76		
P.A.S.S.	-	-		
TOTAL	80 552,01	80 552,01	0,00	0,00

Document certifié conforme
Par le Commissaire aux comptes

DETTES FINANCIERES

		Dettes initiales	Objet de l'emprunt	Montant dettes au 31/12/24	ENGAGEMENT - GARANTIE - NANTISSEMENT
S.A.2.P.					
	Société Générale n°16	500 000	Construction immeuble de Mazères (LANGON)	267 988,43	Nantissement sur CAT SA2P à hauteur de 200 665 € et promesse d'hypothèque.
	Société Générale n°17	250 000	Acquisition immeuble 16 Chemin du Casse à LIBOURNE	168 749,74	Privilège du prêteur de deniers
	Crédit Agricole n°18	210 000	Réaménagement locaux de Libourne	192 138,71	Privilège du prêteur de deniers
Centre d'Accueil RABA BEGLES					
	Société Générale	360 000	Acquisition maison 36 Avenue Lucien Lerousseau à Bègles	252 000,00	Privilège du prêteur de deniers
Service Placement Familial					
	B.F.C.C. n° 5	928 600	Réhabilitation des 178 et 180 bd Franklin Roosevelt à Bordeaux	Emprunt terminé	Souscription 9286 € Au FGMOSS Caution du Conseil Général à hauteur de 50% du capital emprunté
Foyer d'Accueil Montméjan					
	Crédit Agricole n° 1	443 000	Acquisition immeuble 30 Rue Chabrely à Bordeaux Bastide	341 925,46	Nantissement d'épargne (DAT) à hauteur de 250 000 €
	Crédit Agricole n° 2	400 000	Acquisition maison Le Tourne	380 463,71	Privilège du prêteur de deniers
Direction Générale (siège)					
	B.F.C.C. n° 4	2 020 000	Financement immeuble 8 Allée René Cassagne à Lormont	748 814,14	Souscription de 20 200 € au FGMOSS et caution du Conseil Général à hauteur de 50 % du capital emprunté
	Crédit Agricole	775 000	Acquisition locaux 20 Rue Condorcet à Cenon	626 113,81	Privilège du prêteur de deniers

ENGAGEMENTS HORS BILAN

PASSIF SOCIAL RELATIF AUX DEPARTS A LA RETRAITE (au 31/12/2024)

La dette latente résultant des engagements de l'AOGPE à l'égard des salariés en matière d'indemnités de départ à la retraite n'a pas fait l'objet d'une provision constatée au passif du bilan.

Cependant, nous avons évalué le montant de l'engagement en prenant les hypothèses suivantes :

- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation financière : 1 %
- Taux de charges sociales : 47 %
- Départ des salariés à l'âge de 65 ans
- Taux de rotation : 1 %

Ainsi calculé, le montant de l'engagement s'élève à un total de **1 697 702 €**

- Soit pour le Centre d'Accueil Raba Bègles:	143 763 €
- Soit pour le Service de Placement Familial :	893 828 €
- Soit pour le Foyer Montméjan :	102 117 €
- Soit pour le Centre de l'Audition et du Langage :	132 962 €
- Soit pour le S.A.2.P. :	309 484 €
- Soit pour la Direction générale :	115 548 €
- Soit pour l'Association :	0 €
- Soit pour le P.A.S.S. :	0 €

Le passif social de notre association est communiqué en application de l'article L.122-14-13 du Code du travail.

REMUNERATION DES ADMINISTRATEURS

Néant

REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS SALARIES

En application de la loi n° 2006-586 du 23 Mai 2006, le montant global de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'élève pour 2024 à :

208 084 Euros BRUT

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

<i>RUBRIQUES</i>	<i>MONTANT</i>
<u>PRODUITS</u>	
<i>Bénévolat</i>	néant
<i>Prestations en nature</i>	(1)
<i>Dons en nature</i>	néant
<i>TOTAL</i>	
<u>CHARGES</u>	
<i>Secours en nature</i>	néant
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services (Immeuble Raba)</i>	100 336
<i>Personnel bénévole</i>	néant
<i>TOTAL</i>	100 336

Le montant de cette contribution en nature a été réévalué en fonction du dernier indice INSEE du coût de la construction connu au 31/12/2024