

Stéphane BAVOIS  
Alexandre BEAUDEAU  
Cyril DESCHELLETTE  
Esméralda GONZALEZ  
Victoria HARVOIRE  
Sylvaine MOUTON  
Julien PATANCHON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

## **CHEMINS D'ENFANCES EN PERIGORD**

Siège Social : 47, rue Jules Michelet  
24100 - BERGERAC

---

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

---

Mérignac  
21, Avenue Ariane  
BP 20023  
33702 Mérignac Cedex  
Tél. 05 56 34 60 00  
Fax. 05 56 13 05 11

Email : [mel@audial.fr](mailto:mel@audial.fr)  
<http://www.audial.fr>

## **CHEMINS D'ENFANCES EN PERIGORD**

Association Loi 1901

Siège social : 47 rue Jules Michelet - 24100 BERGERAC

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association Chemins d'Enfances en Périgord,

#### **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 CHEMINS D'ENFANCES EN PERIGORD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **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.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et financier, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mérignac, le 28 mai 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



**AUDIAL**

représenté par Esmeralda GONZALEZ

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	63 715	20 008	43 707	19 143	24 564	128.32
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	463 980		463 980	463 980		
	Constructions	9 544 489	6 486 285	3 058 204	3 327 289	269 084	8.09
	Installations techniques Matériel et outillage	2 459 810	2 194 891	264 919	291 361	26 442	9.08
	Immobilisations corporelles en cours	3 439 307		3 439 307	1 512 777	1 926 530	127.35
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	Immobilisations financières (1)						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	151		151	151		
	Prêts						
	Autres	44 605		44 605	33 508	11 097	33.12
	Total I	16 016 057	8 701 184	7 314 874	5 648 209	1 666 665	29.51
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 015 842		1 015 842	923 483	92 359	10.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	121 447		121 447	76 071	45 376	59.65
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	39 601		39 601	39 021	581	1.49
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 313 486		2 313 486	1 504 624	808 862	53.76
	Charges constatées d'avance (2)	5 851		5 851	4 824	1 027	21.28
	Total II	3 496 227		3 496 227	2 548 023	948 204	37.21
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		19 512 284	8 701 184	10 811 100	8 196 232	2 614 869	31.90

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	253 742	253 266	476	0. 19
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	2 708 591	2 708 591		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	168 104	168 104		
	Autres				
	Report à nouveau	134 554	87 175	47 380	54. 35
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	615 346	534 088	81 258	15. 21
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	754 941	47 856	707 085	N5
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	828 693	47 856	780 837	N5
	<b>Situation nette (sous total)</b>	3 851 829	3 096 888	754 941	24. 38
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	39 877		39 877	
	Provisions réglementées	857 492	857 492		
	<b>Total I</b>	4 749 198	3 954 380	794 818	20. 10
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	50 000	50 000		
	<b>Total II</b>	50 000	50 000		
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 624 081	2 898 267	1 725 815	59. 55
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	162 570	216 223	53 653-	24. 81-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 179 896	1 031 375	148 521	14. 40
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	45 356	45 988	632-	1. 37-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	6 011 903	4 191 852	1 820 051	43. 42
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	10 811 100	8 196 232	2 614 869	31. 90

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

4 191 852

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service	13 370	15 007	1 638-	10.91-
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 148 248	9 798 445	349 803	3.57
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	10 124 050	9 762 313	361 737	3.71
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 306	740	566	76.59
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	49 137	64 220	15 083-	23.49-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	111 953	79 421	32 532	40.96
<b>Total I</b>	<b>10 324 014</b>	<b>9 957 834</b>	<b>366 180</b>	<b>3.68</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 200 201	2 727 439	527 238-	19.33-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	530 810	530 360	451	0.08
Salaires et traitements	4 560 786	4 565 206	4 420-	0.10-
Charges sociales	1 731 308	1 596 856	134 453	8.42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	379 742	391 424	11 683-	2.98-
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	54 483	54 049	434	0.80
<b>Total II</b>	<b>9 457 331</b>	<b>9 865 333</b>	<b>408 003-</b>	<b>4.14-</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>866 683</b>	<b>92 500</b>	<b>774 183</b>	<b>836.95</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	6 513	6 324	189	2.99
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>6 513</b>	<b>6 324</b>	<b>189</b>	<b>2.99</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	129 763	47 857	81 906	171.15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>129 763</b>	<b>47 857</b>	<b>81 906</b>	<b>171.15</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>123 250-</b>	<b>41 533-</b>	<b>81 717-</b>	<b>196.75-</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>743 433</b>	<b>50 967</b>	<b>692 466</b>	<b>NS</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	12 864	3 552	9 312	262.18
Sur opérations en capital	2 144	579	1 566	270.61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>15 008</b>	<b>4 130</b>	<b>10 878</b>	<b>263.36</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	2 472	6 702	4 230-	63.11-
Sur opérations en capital	1 028	539	489	90.60
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>3 500</b>	<b>7 241</b>	<b>3 741-</b>	<b>51.66-</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>11 508</b>	<b>3 111-</b>	<b>14 619</b>	<b>469.92</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>10 345 535</b>	<b>9 968 288</b>	<b>377 247</b>	<b>3.78</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>9 590 594</b>	<b>9 920 432</b>	<b>329 838-</b>	<b>3.32-</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>754 941</b>	<b>47 856</b>	<b>707 085</b>	<b>NS</b>
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>828 693</i>	<i>47 856</i>	<i>780 837</i>	<i>NS</i>

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 811 100.31 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 324 013.71 Euros et dégageant un excédent de 754 940.88 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'association est régie par la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour objet principal :

- L'aide et le soutien, l'accueil, l'hébergement, la restauration, le transport, la prévention, la protection, l'éducation, la réadaptation et l'insertion socio-professionnelle de jeunes, de personnes fragiles particulièrement en danger moral , ou vivant des difficultés de tout ordre du fait de situations défavorables sur le plan familial et social.
- De permettre pour les personnes fragiles, l'ouverture au monde extérieur, la recherche de l'autonomie, la prise en compte des capacités et des objectifs individuels de chaque personne accompagnée.

L'association a également pour objet annexe:

- la formation dans les domaines qui concerne son objet principal
- la mise en place de services dans le domaine médico-social au profit de personnes fragiles ou au profit d'organismes agissant dans des domaines similaires où complémentaires.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au cours de l'exercice écoulé.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

L'association a arrêté ses comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 en respectant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce dernier règlement, obligatoire à compter du 1er janvier 2020, est relatif aux règles comptables applicables aux associations et fondations.

## ANNEXE

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'association a appliqué les règlements comptables ANC 2018-06 et ANC 2019-04, article 131-2 relatifs aux associations.

Les fonds dédiés Indemnités de fin de carrière sont ainsi reclassés dans le compte de report à nouveau " 11592 - Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différée "

Provision pour congés à payer : il est bien tenu compte de l'avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007 qui précise que les provisions pour congés payés doivent faire l'objet d'une comptabilisation dans les comptes sociaux de l'association.

### Informations générales complémentaires

La procédure relative aux litiges prud'hommaux depuis la clôture de l'exercice clos le 31/12/2019, est toujours en cours. L'association a été condamnée en première instance mais elle conteste toujours intégralement le bien-fondé de ces demandes, et a fait appel de ces décisions.

L'association a également été assignée aux prudhommes par un salarié en 2025. Une provision pour 21594€ a été constatée dans les comptes au 31 décembre 2024.

Les investissements relatifs au nouveau bâtiment pour le foyer 3F seront terminés pour le 1er mai 2025. A la date de clôture de l'exercice le 31/12/2024, il restait 1 640 K€ d'investissements à réaliser, financés par 1 640 K€ d'emprunts à débloquer.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	29 392	34 323
Terrains	463 980		
Constructions sur sol propre	9 542 773		1 716
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 174 239		19 386
Installations générales agencements aménagements divers	672 443		19 516
Matériel de transport	194 608		4 691
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	346 058		30 598
Immobilisations corporelles en cours	1 512 777		1 937 817
TOTAL	13 906 878		2 013 723
Autres titres immobilisés	151		
Prêts, autres immobilisations financières	33 508		11 447
TOTAL	33 659		11 447
TOTAL GENERAL	13 969 929		2 059 493

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		63 715	63 715
Terrains			463 980	463 980
Constructions sur sol propre			9 544 489	9 544 489
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 193 625	1 193 625
Installations générales agencements aménagements divers			691 958	691 958
Matériel de transport	1 728		197 570	197 570
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			376 656	376 656
Immobilisations corporelles en cours	11 287		3 439 307	3 439 307
TOTAL		13 015	15 907 586	15 907 586
Autres titres immobilisés			151	151
Prêts, autres immobilisations financières		350	44 605	44 605
TOTAL		350	44 756	44 756
TOTAL GENERAL		13 365	16 016 057	16 016 057

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	10 249	9 759	20 008
Constructions sur sol propre	6 215 485	270 800		6 486 285
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 074 202	34 404		1 108 606
Installations générales agencements aménagements divers	564 086	26 814		590 901
Matériel de transport	172 840	13 616	278	186 178
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	284 858	24 348		309 207
TOTAL	8 311 471	369 983	278	8 681 176
TOTAL GENERAL	8 321 720	379 742	278	8 701 184

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 759				
Constructions sur sol propre	270 800				
Instal.techniques matériel outillage indus.	34 404				
Instal.générales agenc.aménag.divers	26 814				
Matériel de transport	13 616				
Matériel de bureau informatique mobilier	24 348				
TOTAL	369 983				
TOTAL GENERAL	379 742				

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	253 266	476		0-	253 742
Réserves	2 708 591				2 708 591
Report à nouveau	87 175		678 424	631 045	134 554
Excédent ou déficit de l'exercice	47 856		707 085		754 941
Situation nette	3 096 888		1 385 985	631 045	3 851 829
Subventions d'investissement			41 168	1 291	39 877
Provisions réglementées	857 492				857 492
TOTAL I	3 954 380	476	1 426 677	632 335	4 749 198

**FOYER 3F****SUIVI DES CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2024**

	<b>FOYER 3F</b> (version autorités)	<b>31/12/2023</b>	<b>Augmentation</b>	<b>diminution</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Variations</b>
102000	Fonds de dotation	33 722,26			33 722,26	0,00
106820	Réserve investissements	823 848,01			823 848,01	0,00
106830	Réserve de trésorerie	10 621,68			10 621,68	0,00
106860	Réserve de compensation	0,00			0,00	0,00
114000	Dépenses refusées autorités	-170 497,21		41 019,00	-211 516,21	-41 019,00
115110	Résultat en atténuation de ch.	-34 907,78	34 907,78		0,00	34 907,78
115217	Résultat en attente affectation	24 594,71			24 594,71	0,00
115218	Résultat en attente affectation	0,00			0,00	0,00
115219	Résultat en attente affectation	0,00			0,00	0,00
115220	Résultat en attente affectation	0,00			0,00	0,00
115221	Résultat en attente affectation	0,00			0,00	0,00
115222	Résultat en attente affectation	-36 965,87			-36 965,87	0,00
115223	Résultat en attente affectation		159 637,41		159 637,41	159 637,41
129000	Résultat 2023	153 526,19		153 526,19	0,00	-153 526,19
115920	RAN IFC sous gestion contrôlée	90 248,93			90 248,93	0,00
131000	Subventions d'investissement		14 765,00		14 765,00	14 765,00
139000	Quote part SI virée au CR			499,00	-499,00	-499,00
141000	Réserve de trésorerie	139 931,14			139 931,14	0,00
148600	Réserves réalisation d'actifs	41 995,30			41 995,30	0,00
148620	Réserves + Values VMP	2 333,26			2 333,26	0,00
151800	Autres provisions / risques	0,00			0,00	0,00
157000	Provisions pour dep retraite	0,00			0,00	0,00
157200	Provisions pour travaux	0,00			0,00	0,00
199000	Fonds dédiés / IFC	50 000,00			50 000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1 128 450,62</b>	<b>209 310,19</b>	<b>195 044,19</b>	<b>1 142 716,62</b>	<b>14 266,00</b>

**MEV****SUIVI DES CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2024**

	MEV	31/12/2023	Augmentation	diminution	31/12/2024	Variations
102000	Fonds associatifs	152 449,17			152 449,17	0,00
102500	Legs	18 867,83			18 867,83	0,00
106800	Fonds de dotation	17 574,08			17 574,08	0,00
106820	Réserve investissements	1 098 724,09			1 098 724,09	0,00
106850	Réserve de trésorerie	157 482,13			157 482,13	0,00
106870	Réserve de compensation	600 340,95			600 340,95	0,00
114000	Dépenses refusées autorités	-276 416,00	7 141,00		-269 275,00	7 141,00
115110	Résultat en atténuation de ch.	308 502,38	32 255,98		340 758,36	32 255,98
115122	Résultat 22 en attente affect.	32 255,98		32 255,98	0,00	-32 255,98
115123	Résultat 23 en attente affect.			113 287,45	-113 287,45	-113 287,45
120000	Résultat exercice 2023	-106 146,45	106 146,45		0,00	-106 146,45
131000	Subventions d'investissement		26 403,00		26 403,00	0,00
139000	Quote part SI virée au CR			792,00	-792,00	-792,00
141000	Réserve de trésorerie	244 046,76			244 046,76	0,00
148600	Réserves réalisation d'actifs	429 185,38			429 185,38	0,00
151800	Autres provisions / risques	0,00			0,00	0,00
153100	Provisions pour dep retraite	0,00			0,00	0,00
199000	Fonds dédiés IFC	150 359,55			150 359,55	0,00
	TOTAL	2 827 225,85	171 946,43	146 335,43	2 852 836,85	25 611,00

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Contributions financières d'autres organismes	50 000					50 000	50 000
FONDS DEDIES TRAVAUX 3F	50 000					50 000	50 000
TOTAL	50 000					50 000	50 000

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements					
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prêts installation					
Autres provisions réglementées	857 492				857 492
TOTAL	857 492				857 492
TOTAL GENERAL	857 492				857 492

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	44 605	44 605	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 015 842	1 015 842	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 170	16 170	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	101 437	101 437	
Charges constatées d'avance	5 851	5 851	
TOTAL	1 183 904	1 183 904	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 624 081	117 478	3 898 149	608 454
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	162 570	162 570		
Personnel et comptes rattachés	506 919	506 919		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	517 548	517 548		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	155 429	155 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	45 356	45 356		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>6 011 903</b>	<b>1 505 300</b>	<b>3 898 149</b>	<b>608 454</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 836 801			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	112 052			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	6 706	100.00
LOGICIELS	22 686	33.33
LOGICIELS	34 323	33.33

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	26 189
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	2 133
Total	28 322

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 574
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 341
Dettes fiscales et sociales	710 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	787 968

## ANNEXE

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

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 851
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	5 851

### Subventions d'équipement

L'association a perçu deux subventions de la part de l'ARS :

- l'une sur le foyer 3F relative à du matériel informatique, à hauteur de 1403 €, amortie pour 792€ dont 325 € au titre de 2023
- l'autre sur les deux établissements 3F et Maison d'Enfants de la Vallée, à hauteur de 37 500€. Il s'agit d'un acompte. Le solde sera perçu en 2025 avec un fait générateur au 31/01/2025.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

#### Rémunération des dirigeants

##### Rémunérations :

En application de l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent être communiqués.

En application du principe du respect des droits des personnes, cette information n'est pas donnée, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractères individuel.

#### Effectif moyen

Les effectifs au 31/12/2024 étaient de 114 salariés, répartis comme suit : 67 personnes sur l'établissement Maison d'Enfants de la Vallée et 47 personnes sur l'établissement Foyer 3F.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 15 060 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 15 060 euros.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.

822-11 : NEANT

## ANNEXE

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

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

## Engagements financiers

## Engagements donnés

Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pensions		
Autres engagements donnés :		121 619
INTERETS D'EMPRUNTS HORS BILAN	121 619	
<b>Total (1)</b>		<b>121 619</b>
(1) Dont concernant les dirigeants		
(1) Dont concernant les filiales		
(1) dont concernant les participations		
(1) Dont concernant les autres entreprises liées		
Dont engagements assortis de sûretés réelles		

Les intérêts hors bilan du crédit en cours pour la construction du nouveau bâtiment fu foyer 3F n'ont pas été pris en compte car non connus, en raison du projet qui est en cours. Le prêt n'est en effet pas complètement débloqué.

### Engagements reçus

L'association a reçu une promesse d'achat pour le terrain vacant, situé rue Leconte de l'Isle à Bergerac.

## Engagement en matière de pensions et retraites

La convention collective applicable à l'Association prévoit le versement, lors du départ à la retraite d'un salarié, d'une indemnité.

Le Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différée, s'élève à 240 608 euros au 31 décembre 2024.

Les autres engagements représentés par les indemnités de fin de carrière, non constatés en report à nouveau, et calculés en appliquant les recommandations des instances comptables, sont de 473 000 euros au 31/12/2024.

**Les hypothèses de calcul retenues ont été :**

- augmentation annuelle des salaires : 1%
- taux d'actualisation et de revalorisation annuelle du fonds : 1% (inflation comprise)
- âge de départ : 62 ans

## ANNEXE

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

- taux de rotation : 1%
- taux de charges sociales : 52% pour le Foyer 3F et pour la maison d'enfants de la Vallée
- Table de mortalité : table réglementaire TV 88/90