

**ASSOCIATION GIRONDINE D'EDUCATION SPÉCIALISÉE  
ET DE PRÉVENTION SOCIALE (AGEP)**

Siège social : 60 rue de Pessac  
33000 BORDEAUX

---

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

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'ASSOCIATION GIRONDINE D'EDUCATION SPÉCIALISÉE ET DE PRÉVENTION SOCIALE (AGEP),

## **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION GIRONDINE D'EDUCATION SPÉCIALISÉE ET DE PRÉVENTION SOCIALE (AGEP) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

---

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 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.

La note « 2.5.2 Fonds dédiés » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la conformité des options prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

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

### **Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

### **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 :

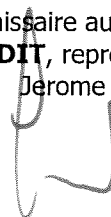
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 27 mai 2024

Le commissaire aux comptes  
**@COM AUDIT**, représenté par  
Jerome COUTAND



## Bilan Actif

| Actif            |   | Au 31/12/2023   |                 |             | Au 31/12/2022 |
|------------------|---|---|-----------------|-------------|---------------|
|                  |   | Montant brut  | Amort. ou Prov. | Montant net |               |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles                                   | Frais d'établissement   | 14 234          | 14 234      |               |
|                  |   | Frais de recherche et développement   |                 |             |               |
|                  |   | Donations temporaires d'usufruit  |                 |             |               |
|                  |   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> | 179 567         | 144 845     | 34 721        |
|                  |   | Immobilisations incorporelles en cours  |                 |             |               |
|                  |   | Avances et acomptes   |                 |             |               |
|                  |   | TOTAL   | 193 802         | 159 080     | 34 721        |
|                  |   |   |                 |             | 39 608        |
|                  | Immobilisations corporelles                                     | Terrains  | 394 504         | 394 504     | 394 504       |
|                  |   | Constructions   | 7 828 539       | 3 555 012   | 4 273 527     |
| Actif circulant  |   | Inst. techniques, mat.out. industriels  | 2 297 255       | 383 137     | 592 438       |
|                  |   | Immobilisations corporelles en cours  | 356 722         | 356 722     | 11 672        |
|                  |   | Avances et acomptes   |                 |             |               |
|                  |   | TOTAL   | 10 877 021      | 5 469 130   | 5 407 891     |
|                  |   |   |                 |             | 5 593 881     |
|                  |   | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |                 |             |               |
|                  | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>                      | Participations et créances rattachées   |                 |             |               |
|                  |   | Autres titres immobilisés   | 975 891         | 975 891     | 975 891       |
|                  |   | Prêts   |                 |             |               |
|                  |   | Autres  | 46 859          | 46 859      | 46 059        |
| Actif circulant  |   | TOTAL   | 1 022 750       | 1 022 750   | 1 021 950     |
|                  |   | Total I   | 12 093 574      | 5 628 211   | 6 465 363     |
|                  |   |   |                 |             | 6 655 439     |
|                  | Stocks et en cours  |   |                 |             |               |
|                  | Créances <sup>(3)</sup>   | Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 142 205         | 54 398      | 87 807        |
|                  |   | Créances reçues par legs ou donations   |                 |             |               |
|                  |   | Autres  | 1 691 198       |             | 1 691 198     |
|                  |   | TOTAL   | 1 833 404       | 54 398      | 1 779 006     |
|                  |   |   |                 |             | 1 158 300     |
|                  | Divers  | Valeurs mobilières de placement   | 128 863         |             | 128 863       |
| Actif circulant  |   | Instruments de trésorerie   |                 |             |               |
|                  |   | Disponibilités  | 3 044 065       |             | 3 044 065     |
|                  |   | Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>  | 32 677          |             | 32 677        |
|                  |   |   |                 |             | 4 111 605     |
|                  |   |   |                 |             | 38 895        |
|                  |   | Total II  | 5 039 010       | 54 398      | 4 984 612     |
|                  |   |   |                 |             | 5 471 001     |
|                  | Frais d'émission des emprunts III                               |   |                 |             |               |
|                  | Primes de remboursement des emprunts IV                         |   |                 |             |               |
|                  | Ecart de conversion Actif V                                     |   |                 |             |               |
| Renvois          |   | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)  | 17 132 585      | 5 682 609   | 11 449 975    |
|                  |   |   |                 |             | 12 126 441    |
| Renvois          | (1) Dont droit au bail  |   |                 |             |               |
|                  | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières |   |                 |             |               |
|                  | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)                           |   |                 |             |               |

# Bilan Passif

| Passif                                       |   | Au 31/12/2023     | Au 31/12/2022     |
|--|---|-------------------|-------------------|
| Fonds propres                                | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>  |                   |                   |
|  | Fonds propres statutaires   |                   |                   |
|  | Fonds propres complémentaires   | 331 448           | 331 448           |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>  |                   |                   |
|  | Fonds propres statutaires   |                   |                   |
|  | Fonds propres complémentaires   |                   |                   |
|  | Écarts de réévaluation  |                   |                   |
|  | <b>Réserves</b>   |                   |                   |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles  |                   |                   |
|  | Réserves pour projet de l'entité  |                   |                   |
|  | Autres  | 3 412 705         | 3 402 374         |
|  | <i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 3 412 705         | 3 402 374         |
|  | Report à nouveau  | 929 550           | 1 247 602         |
|  | <i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -440 044          | 489 861           |
|  | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)  | -3 709            | -255 231          |
|  | <i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>                      | -3 709            | -353 695          |
|  | <b>Situation nette (sous-total)</b>   | <b>4 669 994</b>  | <b>4 726 194</b>  |
|  | Fonds propres consommables  |                   |                   |
|  | Subventions d'investissement  | 34 592            | 42 395            |
|  | Provisions réglementées   | 1 469 754         | 1 469 754         |
| <b>Total I</b>                               |   | <b>6 174 341</b>  | <b>6 238 344</b>  |
| Autres fonds propres                         | Montant des émissions de titres participatifs   |                   |                   |
|  | Avances conditionnées   |                   |                   |
| <b>Total I bis</b>                           |   |                   |                   |
| Fonds dédiés                                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations   |                   |                   |
|  | Fonds déduits   | 206 864           | 154 374           |
| <b>Total II</b>                              |   | <b>206 864</b>    | <b>154 374</b>    |
| Provisions                                   | Provisions pour risques   | 143 497           | 57 511            |
|  | Provisions pour charges   |                   |                   |
| <b>Total III</b>                             |   | <b>143 497</b>    | <b>57 511</b>     |
| Dettes                                       | Emprunts obligataires et assimilés  |                   |                   |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>                         | 2 698 374         | 2 918 982         |
|  | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>  | 1 595             | 1 595             |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 140 871           | 122 989           |
|  | Dettes des legs ou donations  |                   |                   |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 1 596 764         | 2 091 834         |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                   |                   |
|  | Autres dettes   | 487 666           | 488 329           |
|  | Instruments de trésorerie   |                   |                   |
|  | Produits constatés d'avance   |                   | 52 480            |
| <b>Total IV</b>                              |   | <b>4 925 271</b>  | <b>5 676 211</b>  |
| Écart de conversion Passif V                 |   |                   |                   |
| <b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b> |   | <b>11 449 975</b> | <b>12 126 441</b> |
| Renvois                                      | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques                          |                   |                   |
|  | (2) Dont emprunts participatifs   |                   |                   |

Édité à partir de Loop v5.13.0

A.G.E.P.

# Compte de résultat

|                                     |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Produits d'exploitation             | Cotisations   | 110                                       | 110                                       |
|                                     | Ventes de biens et services   |   |   |
|                                     | Ventes de biens   |   |   |
|                                     | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|                                     | <i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>   |   |   |
|                                     | Ventes de prestations de service  | 570 379                                   | 530 950                                   |
|                                     | <i>dont parrainages</i>   |   |   |
|                                     | <i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>                        | 34 577                                    | 48 270                                    |
|                                     | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|                                     | Concours publics et subventions d'exploitation  | 12 194 314                                | 11 385 991                                |
|                                     | <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> |   |   |
|                                     | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable   |   |   |
|                                     | Ressources liées à la générosité du public  |   |   |
|                                     | Dons manuels  |   |   |
|                                     | Mécénats  |   |   |
|                                     | Legs, donations et assurances-vie   |   |   |
|                                     | Contributions financières   | 757 238                                   | 691 890                                   |
|                                     | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges   | 38 541                                    |   |
|                                     | Utilisations des fonds dédiés   |   |   |
|                                     | Autres produits   | 59 555                                    | 66 427                                    |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I |   | 13 620 139                                | 12 675 369                                |
| Charges d'exploitation              | Achats de marchandises  |   |   |
|                                     | Variation de stocks   |   |   |
|                                     | Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>  | 1 676 302                                 | 1 458 451                                 |
|                                     | Aides financières   |   |   |
|                                     | Impôts, taxes et versements assimilés   | 906 121                                   | 876 414                                   |
|                                     | Salaires et traitements   | 6 836 171                                 | 6 714 121                                 |
|                                     | Charges sociales  | 2 757 807                                 | 2 694 623                                 |
|                                     | Dotations aux amortissements et aux dépréciations   | 588 193                                   | 556 121                                   |
|                                     | Dotations aux provisions  | 92 460                                    | 1 284                                     |
|                                     | Reports en fonds dédiés   |   |   |
|                                     | Autres charges  | 798 130                                   | 692 574                                   |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II |   | 13 655 187                                | 12 993 591                                |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II)   |   | -35 048                                   | -318 221                                  |

Extrait du rapport de l'expert-comptable

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat

|  |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers  | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 31 434                                    | 5 462                                     |
|  | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III   | 31 434                                    | 7 259                                     |
| Charges financières  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  | 43 167<br>382                             | 34 045                                    |
|  | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV  | 43 550                                    | 34 045                                    |
| 2. Résultat financier (III-IV)   |   | -12 116                                   | -26 785                                   |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)                            |   | -47 164                                   | -345 007                                  |
| Produits exceptionnels   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 35 581<br>20 416                          | 82 395<br>7 803                           |
|  | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V  | 55 997                                    | 90 198                                    |
| Charges exceptionnelles  | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 396<br>9 448                              | 86  |
|  | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI  | 9 844                                     | 86  |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)  |   | 46 152                                    | 90 111                                    |
| Participation des salariés aux résultats VII                             |   |   |   |
| Impôts sur les bénéfices VIII  |   | 2 697                                     | 335                                       |
| Total des produits (I + III + V)   |   | 13 707 571                                | 12 772 827                                |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                            |   | 13 711 280                                | 13 028 059                                |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT  |   | -3 709                                    | -255 231                                  |
| <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> |   | -3 709                                    | -353 695                                  |
| Évaluation des contributions volontaires en nature                       |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                                      |   |   |   |
| Dons en nature   |   |   |   |
| Prestations en nature  |   |   |   |
| Bénévolat  |   |   |   |
| Total  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature                          |   |   |   |
| Secours en nature  |   |   |   |
| Mises à disposition gratuite de biens                                    |   |   |   |
| Prestations en nature  |   |   |   |
| Personnel bénévole   |   |   |   |
| Total  |   |   |   |





# 1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## 1. Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'association a pour objet d'assurer auprès des enfants et de leurs parents toute aide ou action éducative nécessitée par la prévention, l'élucidation et le traitement des difficultés d'ordre psychologique, éducatif et social.

Elle a également pour objet d'apporter un soutien technique aux professionnels et équipes médico-sociales confrontés, notamment, à des situations de violences et agressions sexuelles intra familiales.

Elle procède soit de sa propre initiative, soit à la requête de l'autorité judiciaire, des administrations ou des professionnels compétents, soit à la demande des familles et des intéressés eux-mêmes.

Pour mener à bien ses missions, les ressources de l'Associations se composent des éléments suivants :

- Des revenus de toutes nature des biens lui appartenant ;
- Des souscriptions et dons manuels des amis de l'Association, en particulier de ses membres ;
- Des dons et legs dont l'acceptation aura été approuvée par les autorités de tutelle et de contrôle ;
- Des subventions versées, au titre de l'objet social de l'Association, par les autorités de tutelle et de contrôle et tout autre organisme Autorisé

## 2. Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

- Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.
- Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :
  - • Code de commerce ;
  - • Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.
  - • Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06
  - • Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04
  - • Dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-



sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles a été publié au journal officiel du 21 décembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Titres de participations et autres titres immobilisés

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.



## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)



## 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations             |  | Valeur brut<br>début<br>(A) | Augmentation<br>s<br>(B) | Diminutions (C) |           | Valeur brute fin<br>(D) |
|-----------------------------|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------|-----------|-------------------------|
|                             |  |                             |                          | Sorties         | Virements |                         |
| Imm.<br>incorporelles       | Frais d'établissement Total I                    | 14 235                      | -                        | -               | -         | 14 235                  |
|                             | Autres immobilisations<br>incorporelles Total II | 161 807                     | 17 760                   | -               | -         | 179 567                 |
| Immobilisations corporelles | Terrains   | 394 505                     | -                        | -               | -         | 394 505                 |
|                             | Constructions                                    | 7 805 449                   | 23 091                   | -               | -         | 7 828 540               |
|                             | Install. Tech., mat., outillage                  | -                           | -                        | -               | -         | -                       |
|                             | Install. générales, ag. Am.<br>divers            | -                           | -                        | -               | -         | -                       |
|                             | Matériel de transport                            | 1 239 223                   | 2 198                    | 13 146          | -         | 1 228 275               |
|                             | Mat bur., informatique,<br>mobiliier             | 1 071 022                   | 14 266                   | 16 307          | -         | 1 068 980               |
|                             | Immo. Corp. En cours                             | 11 673                      | 345 049                  | -               | -         | 356 722                 |
|                             | Avances et acomptes                              | -                           | -                        | -               | -         | -                       |
|                             | <b>Total III</b>                                 | <b>10 521 872</b>           | <b>384 604</b>           | <b>29 454</b>   | <b>-</b>  | <b>10 877 022</b>       |
| Immobilisations financières | Participations                                   | -                           | -                        | -               | -         | -                       |
|                             | Créances rattachées à des<br>part.               | -                           | -                        | -               | -         | -                       |
|                             | Autres titres immobilisés                        | 975 891                     | -                        | -               | -         | 975 891                 |
|                             | Prêts et autres immo.<br>financières             | 46 059                      | 800                      | -               | -         | 46 859                  |
|                             | <b>Total IV</b>                                  | <b>1 021 951</b>            | <b>800</b>               | <b>-</b>        | <b>-</b>  | <b>1 022 751</b>        |
| <b>Total général</b>        |  | <b>11 719 865</b>           | <b>403 164</b>           | <b>29 454</b>   | <b>-</b>  | <b>12 093 575</b>       |



## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations                  |  | Amortissements<br>début<br>(A) | Augmentations<br>(B) | Diminutions<br>(C) | Amortissements<br>fin<br>(D) |
|----------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| Amortissement<br>s incorporelles | Frais d'établissement<br>Total I                 | 14 235                         | -                    | -                  | 14 235                       |
|                                  | Autres Immobilisations<br>incorporelles Total II | 122 199                        | 22 647               | -                  | 144 846                      |
| Amortissements corporelles       | Terrains   | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                  | Constructions                                    | 3 210 184                      | 344 829              | -                  | 3 555 013                    |
|                                  | Install. Tech., mat.,<br>outillage               | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                  | Install. générales, ag.<br>Am. divers            | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                  | Matériel de transport                            | 862 954                        | 139 049              | 3 698              | 998 305                      |
|                                  | Mat bur., informatique,<br>mobilier              | 854 852                        | 65 581               | 4 620              | 915 813                      |
|                                  | Immo. Grevées de droits                          | -                              | -                    | -                  | -                            |
| Total III                        |  | 4 927 991                      | 549 458              | 8 318              | 5 469 131                    |
| <b>Total général</b>             |  | <b>5 064 425</b>               | <b>572 105</b>       | <b>8 318</b>       | <b>5 628 211</b>             |



### 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement<br>et dépréciation | Début de<br>l'exercice | Augmentations  |              | Diminutions   |                  | Fin de<br>l'exercice |
|----------------------------------|------------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|
|                                  |                        | Amortissement  | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation     |                      |
| Incorporelles                    | 136 434                | 22 647         | -            | -             | -                | 159 081              |
| Corporelles                      | 4 927 991              | 549 458        | -            | 8 318         | -                | 5 469 131            |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>5 064 425</b>       | <b>572 105</b> | <b>-</b>     | <b>8 318</b>  | <b>5 628 211</b> | <b>5 628 211</b>     |



Actif circulant

## 2.2 Actif circulant

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 2.2.1 dépréciations

| Rubriques    | Situations et mouvements                          |  |   |   |
|--------------|---|--|---|---|
|              | (A)<br>Dépréciations<br>au début de<br>l'exercice | (B)<br>Augmentations :<br>dotations de<br>l'exercice | (C)<br>Diminutions :<br>reprises de<br>l'exercice | (D)<br>Dépréciations à<br>la fin de<br>l'exercice |
| Stocks       | -   | -  | -   | -   |
| Usagers      | 86 465  | 6 475  | 38 542  | 54 398  |
| Autres       | -   | -  | -   | -   |
| <b>TOTAL</b> | <b>86 465</b>                                     | <b>6 475</b>   | <b>38 542</b>                                     | <b>54 398</b>                                     |





## 2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



### 2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

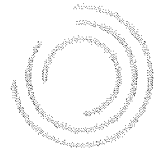
L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

| Variation des fonds propres         | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat |                           | Augmentation  |                           | Diminution ou consommation |                           | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                     | Montant                     | Montant                 | Dont générosité du public | Montant       | Dont générosité du public | Montant                    | Dont générosité du public | Montant                    |
| Fonds propres sans droit de reprise | 331 449                     | -                       | -                         | -             | -                         | -                          | -                         | 331 449                    |
| Fonds propres avec droit de reprise | -                           | -                       | -                         | -             | -                         | -                          | -                         | -                          |
| Ecart de réévaluation               | -                           |                         |                           | -             |                           | -                          |                           | -                          |
| Réserves                            | 3 402 375                   | 10 331                  | -                         | -             |                           | -                          |                           | 3 412 705                  |
| Report à nouveau                    | 1 247 603                   | -318 053                | -                         | -             |                           | -                          |                           | 929 550                    |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -255 231                    | 255 231                 | -                         | 0             | -                         | -3709                      | -                         | -3 709                     |
| Dotations consommables              | -                           | -                       | -                         | -             | -                         | -                          | -                         | -                          |
| Subventions d'investissement        | 42 395                      |                         |                           | -7 803        |                           | -                          |                           | 34 592                     |
| Provisions réglementées             | 1 469 754                   |                         |                           | -             |                           | -                          |                           | 1 469 754                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>6 238 345</b>            | <b>-52 491</b>          | <b>-</b>                  | <b>-7 803</b> | <b>-</b>                  | <b>3709</b>                | <b>-</b>                  | <b>6 174 341</b>           |



## 2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

| Variation des fonds propres   | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation  | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|---|-----------------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise   | 331 449                     | -                       | -             | -                          | 331 449                    |
| Fonds propres avec droit de reprise   | -                           | -                       | -             | -                          | -                          |
| Ecart de réévaluation   | -                           |                         | -             | -                          | -                          |
| Réserves  | 3 402 375                   | 10 331                  | -             | -                          | 3 412 705                  |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | -                           | -                       | -             | -                          | 3 412 705                  |
| Report à nouveau  | 1 247 603                   | -318 053                | -             | -                          | 929 550                    |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -                           | -                       | -             | -                          | -440 044                   |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -255 231                    | 255 231                 | -             | - 3709                     | -3 709                     |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | -                           | -                       | -             | -                          | -3 709                     |
| <b>Situation nette</b>  | <b>4 726 195</b>            | <b>-</b>                | <b>-</b>      | <b>-</b>                   | <b>4 669 995</b>           |
| Dotations consommables  | -                           | -                       | -             | -                          | -                          |
| Subventions d'investissement  | 42 395                      |                         | -7 803        | -                          | 34 592                     |
| Provisions réglementées   | 1 469 754                   |                         | -             | -                          | 1 469 754                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>6 238 345</b>            | <b>-52 491</b>          | <b>-7 803</b> | <b>3709</b>                | <b>6 174 341</b>           |



### 2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 21 492,71 résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) dont 69 354,55 résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

#### **TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L ACTIVITE MEDICO SOCIALE DE L ENTITE**

|   |           |
|---|-----------|
| <i>RESULTAT COMPTABLE</i>                     | -3 709,40 |
| reprise de résultat antérieur                 | 94 556,71 |
| <i>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</i>    | 90 847,31 |
| Dont résultat effectif sous gestion propre    | 21 492,71 |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 69 354,55 |



## 2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### 2.5.1 Provisions

| Nature des réserves et provisions | Montant début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Montant fin (D) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Provisions réglementées           |                   |                   |                 |                 |
| Provisions pour risques           | 57 511.46         | 85 985.91         |                 | 143 497.40      |
| Provisions pour charges           |                   |                   |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>                      |                   |                   |                 |                 |

#### 2.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

| Augmentations (dotations) de l'exercice | Ventilation des dotations |           |              |
|---|---------------------------|-----------|--------------|
|   | Exploitation              | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées                 |                           |           |              |
| Provisions pour risques                 | 85 985.91                 |           |              |
| Provisions pour charges                 | 6 474.79                  |           |              |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>92 461</b>             |           |              |

| Engagements retraite  | Provisionné | Non provisionné | <b>TOTAL</b> |
|---|-------------|-----------------|--------------|
| Indemnités de départ en retraite  |             | 820 263.65      |              |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite |             |                 |              |



### 2.5.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs



### 2.5.3.1 Subventions de fonctionnement

|              | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reports (689) | Utilisation (789) |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) |  |
|--------------|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
|              |                                  |               | Montant global    | Dont remboursements |            | Montant global                  | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Subvention   |                                  |               |                   |                     |            |                                 |  |
|              |                                  |               |                   |                     |            |                                 |  |
| <b>TOTAL</b> | -                                | -             | -                 | -                   | -          | -                               | -  |

### 2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

|   | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reports (689) | Utilisation (789) |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) |  |
|---|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
|   |                                  |               | Montant global    | Dont remboursements |            | Montant global                  | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Contributions financières d'autres organismes | 154 374.21                       |               |                   |                     | 52 490.76  | 206 864.97                      |  |
|   |                                  |               |                   |                     |            |                                 |  |
| <b>TOTAL</b>                                  | 154 374.21                       | -             | -                 | -                   | 52 490.76  | 206 864.97                      | -  |

### 2.5.4 Précisions sur d'autres dettes (*Produits constatés d'avance*)

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

#### 2.5.4.1 Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la



condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).





## 2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES           |  | Montant brut     | À 1 an au plus   | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|------------------|------------------|----------------|
| DE L' ACTIF IMMOBILISÉ      | Créances rattachées à des participations | -                |                  |                |
|                             | Prêts                                    | -                |                  |                |
|                             | Autres                                   | -                |                  |                |
| DE L' ACTIF CIRCULANT       | Créances Clients et Comptes rattachés    | 142 206          | 142 206          |                |
|                             | Autres                                   | 1 691 199        | 1 691 199        |                |
| Charges constatées d'avance |  | 32 677           | 32 677           |                |
| <b>TOTAL</b>                |  | <b>2 866 155</b> | <b>2 866 155</b> |                |

|  |  |
|--|--|
| Prêts Accordés en cours d'exercice         |  |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice |  |

| ÉTAT DES DETTES  |                            | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                            | -            |                |                          |              |
| Autres emprunts obligataires                           |                            | -            |                |                          |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | 2 698 375    | 2 698 375      |                          |              |
|  | à plus d'1 an à l'origine  |              |                |                          |              |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                            | 1 595        | 1 595          |                          |              |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      |                            | 140 871      | 140 871        |                          |              |
| Dettes fiscales et sociales                            |                            | 1 596 765    | 1 596 765      |                          |              |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés        |                            | -            |                |                          |              |
| Autres dettes  |                            | 487 666      | 487 666        |                          |              |
| Produits constatés d'avance                            |                            | -            |                |                          |              |
| <b>TOTAL</b>   |                            | <b>-</b>     |                |                          |              |



|   |            |
|---|------------|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice  |            |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice   | 220 370.86 |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture |            |

## 2.7 Compte de résultat

### 2.7.1 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

|  |        |
|--|--------|
|  | CAC    |
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 13 920 |
| Au titre d'autres prestations                        |        |
| <b>Honoraires totaux</b>                             |        |



### 3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle

## AUTRES

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

|   | Montant en euros |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus  |                  |
| Avais et caution  |                  |
| Engagements en matière de pensions                                |                  |
| Engagements de crédit-bail mobilier                               |                  |
| Engagements de crédit-bail immobilier                             |                  |
| HYPOTHEQUE SUR L'EMPRUNT CONCERNANT L'IMMEUBLE GEORGES V BORDEAUX | 517 000          |
| HYPOTHEQUE SUR L'EMPRUNT CONCERNANT L'IMMEUBLE A LIBOURNE         | 650 000          |
| Autres engagements donnés   | 1 107 000        |
| <b>Total</b>  | <b>1 167 000</b> |

Hypothèque légale spéciale du prêteur de deniers consentie par l'AGEP, jusqu'au complet remboursement de la créance, à hauteur de 517 KE, en garantie de l'emprunt relatif à l'immeuble boulevard Georges V à Bordeaux.

Hypothèque légale spéciale du prêteur de deniers consentie par l'AGEP, jusqu'au complet remboursement de la créance, à hauteur de 650 KE, en garantie de l'emprunt relatif à l'immeuble avenue de Verdun à Libourne.



## EFFECTIFS

| Catégories                     | Total<br>Salariés | Cadres    | % au<br>regard<br>de<br>l'AGEP | Non<br>cadres | % au<br>regard<br>de<br>l'AGEP |
|--------------------------------|-------------------|-----------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|
| Direction                      | 5                 | 5         | 2%                             |               |                                |
| Encadrement éducatif           | 17                | 17        | 8%                             |               |                                |
| Paramédical / Médical          | 21                | 21        | 10%                            |               |                                |
| Educatif / Pédagogique         | 151               |           |                                | 151           | 69%                            |
| Administration / Gestion       | 25                | 3         | 1%                             | 22            | 10%                            |
| Effectif AGEP au<br>31/12/2023 | <b>219</b>        | <b>46</b> | <b>21%</b>                     | <b>173</b>    | <b>79%</b>                     |

## PRODUITS DE TARIFICATION

| PRODUITS DE TARIFICATION |                |
|--------------------------|----------------|
| AEMO                     | 6 971 704,00 € |
| AES                      | 545 158,80 €   |
| S.I.E                    | 1 729 130,48 € |
| L'arpe                   | 390 580,00 €   |
| S.A.R.A                  | 994 895,52 €   |
| A.E.S.F                  | 565 367,00 €   |
| A.E.I.D                  | 771 819,05 €   |