



5, rue Georges Enesco  
94 000 CRETEIL

SIRET : 328 724 034 00074 ; APE : 88 99B

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024



5, rue Georges Enesco  
94 000 CRETEIL

## OPINION

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.

## REFERENTIEL D'AUDIT

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.

## INDEPENDANCE

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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans l'annexe, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 et ont été correctement appliquées.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **RESPONSABILITES 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.

#### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Sainte-Geneviève-des-Bois,  
Le 29 avril 2025

Le Commissaire aux comptes,  
Jean-Pierre EMMERICH

Signé par Jean-Pierre Emmerich  
Le 29/04/2025

ID: tx\_xz9LqQWvWnYA



## Bilan Actif

| Bilan Actif  | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |                |                  | Au 31/12/2023    |
|--|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
|  | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net              |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                  |
| Frais d'établissement  |                             |                |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |                |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 53 924                      | 53 924         |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 77 883                      | 16 394         | 61 489           | 76 687           |
| Immobilisations incorporelles en cours                       | 23 262                      |                | 23 262           | 23 262           |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Terrains   | 153 450                     |                | 153 450          | 153 450          |
| Constructions  | 882 939                     | 58 305         | 824 634          | 833 427          |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 335 029                     | 35 314         | 299 715          | 313 116          |
| Autres immobilisations corporelles                           | 126 820                     | 91 099         | 35 722           | 45 796           |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |                |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      | 1 596 139                   | 290 000        | 1 306 139        | 1 931 556        |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées                        |                             |                |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                    | 2 441 506                   |                | 2 441 506        | 175              |
| Prêts  |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                           | 3 956                       |                | 3 956            | 3 394            |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>5 694 908</b>            | <b>545 035</b> | <b>5 149 873</b> | <b>3 380 864</b> |
| Comptes de liaison II  |                             |                |                  |                  |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |                |                  |                  |
| Stocks et encours  |                             |                |                  |                  |
| <b>Créances</b>  |                             |                |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 226 745                     | 204 069        | 22 676           | 52 068           |
| Créances reçues par legs ou donations                        | 676 143                     |                | 676 143          | 143 170          |
| Autres   | 278 031                     | 193 958        | 84 072           | 66 843           |
| Valeurs mobilières de placement                              | 1 059 922                   |                | 1 059 922        | 1 119 333        |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |                |                  |                  |
| Disponibilités   | 2 650 286                   |                | 2 650 286        | 4 099 888        |
| Charges constatées d'avance                                  | 26 440                      |                | 26 440           | 26 772           |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>4 917 567</b>            | <b>398 027</b> | <b>4 519 540</b> | <b>5 508 074</b> |
| Frais d'émission des emprunts IV                             |                             |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations V                    |                             |                |                  |                  |
| Écarts de conversion actif VI                                |                             |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>10 612 475</b>           | <b>943 062</b> | <b>9 669 413</b> | <b>8 888 938</b> |

## Bilan Passif

| Bilan Passif   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              | 650 000          | 650 000          |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| <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                       | 464 061          | 464 061          |
| Autres réserves  |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | 4 145 805        | 3 561 689        |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 683 930          | 584 115          |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>5 943 796</b> | <b>5 259 866</b> |
| Fonds propres consommables                             |                  |                  |
| Subventions d'investissement                           |                  |                  |
| Provisions réglementées                                |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>5 943 796</b> | <b>5 259 866</b> |
| Comptes de liaison                                     | II               |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              | 1 953 849        | 2 046 293        |
| Fonds dédiés   |                  | 8 755            |
| <b>TOTAL III</b>                                       | <b>1 953 849</b> | <b>2 055 048</b> |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour risques                                | 90 000           |                  |
| Provisions pour charges                                |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>90 000</b>    |                  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 576 747          | 621 063          |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 62 707           | 69 194           |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 121 336          | 131 845          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                  |
| Autres dettes  | 920 373          | 730 306          |
| Instruments de trésorerie                              |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                            | 605              | 21 617           |
| <b>TOTAL V</b>   | <b>1 681 768</b> | <b>1 574 025</b> |
| Écarts de conversion passif                            | VI               |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>9 669 413</b> | <b>8 888 938</b> |



## Compte de résultat

| Compte de résultat  | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>  |                  |                  |
| Cotisations   | 5 170            | 5 225            |
| Ventes de biens et services   |                  |                  |
| Ventes de biens   |                  |                  |
| - dont ventes de dons en nature   |                  |                  |
| Ventes de prestations de services   | 20 795           | 351 243          |
| - dont parrainages  | 14 480           | 234 624          |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 20 085           | 51 655           |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels  | 460 852          | 555 090          |
| Mécénats  | 261 436          |                  |
| Legs, donations et assurances-vie   | 1 410 013        | 1 022 589        |
| Contributions financières   |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 4 072            | 2 000            |
| Utilisations des fonds dédiés   | 8 755            | 5 584            |
| Autres produits   | 258 974          | 10 225           |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>2 450 153</b> | <b>2 003 611</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>   |                  |                  |
| Achats de marchandises  |                  | 5 064            |
| Variation de stocks   |                  |                  |
| Autres achats et charges externes   | 830 337          | 652 234          |
| Aides financières   |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 55 113           | 45 799           |
| Salaires et traitements   | 401 057          | 451 390          |
| Charges sociales  | 191 207          | 216 769          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 270 005          | 56 642           |
| Dotations aux provisions  |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés   |                  |                  |
| Autres charges  | 18 162           | 661              |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>1 765 883</b> | <b>1 428 558</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>684 270</b>   | <b>575 053</b>   |
| <b>Produits financiers</b>  |                  |                  |
| Produits financiers de participation  | 3 759            |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 118 275          | 45 347           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                  |
| Différences positives de change   | 126              |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>122 160</b>   | <b>45 347</b>    |
| <b>Charges financières</b>  |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées  | 6 604            | 7 246            |
| Différences négatives de change   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>6 604</b>     | <b>7 246</b>     |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>115 556</b>   | <b>38 101</b>    |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>799 826</b>   | <b>613 154</b>   |

## Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                      | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       |                  |                  |
| Sur opérations en capital                                       |                  |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 7 285            | 7 163            |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>7 285</b>     | <b>7 163</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       | 98               | 405              |
| Sur opérations en capital                                       | 45               |                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       | 92 414           |                  |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>92 557</b>    | <b>405</b>       |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>-85 271</b>   | <b>6 758</b>     |
| Participation des salariés aux résultats VII                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices VIII                                   | 30 624           | 35 797           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>2 579 597</b> | <b>2 056 121</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>1 895 667</b> | <b>1 472 005</b> |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>683 930</b>   | <b>584 115</b>   |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |                  |                  |
| Dons en nature   |                  |                  |
| Prestations en nature                                  | 74 621           | 115 390          |
| Bénévolat  | 1 052 861        | 946 161          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 127 482</b> | <b>1 061 551</b> |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |                  |                  |
| Secours en nature                                      |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   | 74 621           | 115 390          |
| Prestations en nature                                  |                  |                  |
| Personnel bénévole                                     | 1 052 861        | 946 161          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 127 482</b> | <b>1 061 551</b> |

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE



## Règles et méthodes comptables

Désignation de L'association : ENFANCE et PARTAGE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 9 669 413 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 683 930 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/04/2025 par le conseil d'administration de L'association.

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

#### Objet social / Missions

Les missions sociales menées par L'association et validées par le conseil d'administration, sont les suivantes :

- Missions sociales auprès des ENFANTS
- Missions sociales auprès des ENFANTS A L'INTERNATIONAL
- Missions sociales auprès des PARENTS
- Missions sociales auprès des PROFESSIONNELS
- Missions sociales auprès des VICTIMES

#### Moyens mis en œuvre

L'Association a mis en œuvre ses actions en 2024 au travers de :

- 253 adhérents bénévoles
- un conseil d'administration de 10 membres au 31/12/2024
- une dizaine de salariés au siège, incluant des personnes charge de l'administration, ainsi que des puéricultrices, des psychologues et une juriste,
- 18 comités locaux animés par des bénévoles, qui réalisent un important travail de proximité,
- un réseau d'une cinquantaine de professionnels avocats et psychothérapeutes,
- des ressources constituées de dons, subventions, produits de mécénat. legs et assurances-vie.

#### Règles générales

Les comptes annuels de L'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC n°2014-03 et n°2018-06 consolidés, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Seules sont exprimées les Informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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

- Constructions / composants des constructions : 10 à 50 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 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. Une provision pour dépréciation d'un immeuble à l'actif de la société a été enregistrée pour un montant 290 K€.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une 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.

### Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ont été évaluées et correspondent au mécénat de compétence et au bénévolat.

Les prestations en nature (mécénats de compétences) ont été évaluées à 74 621 € et correspondent:

- Aux aides aux contentieux par le cabinet Reed Smith,
- A la création et réalisation du nouveau logo d'Enfance et Partage et du guide "Agir contre la maltraitance" par WAM.

Le bénévolat a été valorisé en 2024 pour un total de 1 052 861 €.

Nous avons eu 253 bénévoles, 10 membres du Conseil d'administration avec un équivalent en temps plein de 27.9 personnes.

Ci-dessous le mode de valorisation:

- Bénévoles: sur la base du temps estimé et d'une rémunération brute mensuelle de 2000 € + 50% de charges sociales,
- Administrateurs: sur la base des heures déclarées et d'une rémunération brute mensuelle de 3000 € + 50% de charges sociales.

### Missions sociales et clés de répartition des charges indirectes



Les missions sociales validées par le conseil d'administration de l'Association sont les suivantes:

- Recherche de fonds
- Missions sociales auprès des ENFANTS
- Missions sociales auprès des ENFANTS A L'INTERNATIONAL
- Missions sociales auprès des PARENTS
- Missions sociales auprès des PROFESSIONNELS
- Missions sociales auprès des VICTIMES
- Gestion de l'association (fonctionnement général)

Deux principales clés de répartition ont été retenues par le conseil d'administration de l'Association:

- Clé A (frais de personnel): répartition en fonction du temps passé sur les missions sociales, la collecte de fonds de l'administration;
- Clé B (frais liés aux locaux): répartition en fonction de la surface occupée de bureau et du matériel utilisé par le personnel, et combinaison de cette clé avec la clé A.

Pour les comités locaux, une répartition en fonction des missions sociales a été appliquée.

#### **Emploi des ressources collectées auprès du public**

La part des emplois collectés auprès du public est calculée en appliquant à chaque catégorie d'emplois la combinaison des deux ratios suivants:

- Fonds collectés auprès du public/total des ressources de l'exercice, soit un taux de 82.66% en 2024
- Total des emplois/ total des ressources de l'exercice , soit un taux de 73.49% en 2024.



## Faits caractéristiques de l'exercice

### Promesse de vente de l'immeuble à Villeneuve d'ascq

Le 14 novembre 2024, Enfance et Partage a signé une promesse pour la vente d'une maison à Villeneuve d'ascq à hauteur de 385 000 € suite à un legs universel de Madame DL.

Il a été décidé d'inscrire dans les comptes à partir de l'exercice 2024, les indemnités liées aux jugements des tribunaux où l'association était partie civile dans les procédures pour un total de 257 K€ en 2024.

Il a été décidé de remonter en immobilisation financière les placements suivants:

- 71 331 parts sociales détenues sur le crédit mutuel pour 71 331 €
- L'épargne TONIC OBNL pour 1 620 000 €
- L'épargne TONIC CROISSANCE pour 750 000 €

## Etat des immobilisations

| CADRE A   | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |                                    |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
|   |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| Frais d'établissement et de développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Autres postes d'immobilisations incorporelles                              | 155 069                             |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>155 069</b>                      |                               |                                    |
| Terrains  | 153 450                             |                               |                                    |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui<br>- Générales, agencements et aménagements constructions   | 869 550                             |                               | 13 389                             |
| Installations :<br>- Techniques, matériel et outillage<br>- Générales, agencements et aménagements divers   | 335 029<br>10 644                   |                               |                                    |
| Matériel :<br>- De transport<br>- De bureau et informatique, mobilier   | 117 082                             |                               | 7 493                              |
| Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes<br>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 2 421 556                           |                               | 637 083                            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 907 311</b>                    |                               | <b>657 965</b>                     |
| Participations évaluées par mise en équivalence<br>Autres :<br>- Participations<br>- Titres immobilisés<br>Prêts et autres immobilisations financières      | 175<br>3 394                        |                               | 2 441 331<br>562                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 569</b>                        |                               | <b>2 441 893</b>                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>  | <b>4 065 948</b>                    |                               | <b>3 099 858</b>                   |

| CADRE B  | Diminutions   |                  | Valeur brute<br>des immos<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par<br>mise en équival. |
|--|---------------|------------------|--|--|
|  | Virement      | Cession          |  | Val. d'origine des immo. en<br>fin d'ex.       |
| Frais d'établissement et de développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Autres postes d'immobilisations incorporelles                         |               |                  | 155 069  |  |
| <b>TOTAL</b>   |               |                  | <b>155 069</b>                                 |  |
| Terrains   |               |                  | 153 450  |  |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui<br>- Gales, agencements et aménagements const.   |               |                  | 882 939  |  |
| Installations :<br>- Techniques, matériel et outillage<br>- Gales, agencements et aménagements divers  |               | 2 150            | 335 029<br>8 494                               |  |
| Matériel :<br>- De transport<br>- De bureau et informatique, mobilier  |               | 6 249            | 118 326  |  |
| Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes<br>Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés | 12 500        | 1 450 000        | 1 596 139                                      |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12 500</b> | <b>1 458 399</b> | <b>3 094 377</b>                               |  |
| Participations évaluées par mise en équivalence<br>Autres :<br>- Participations<br>- Titres immobilisés<br>Prêts et autres immobilisations financières |               |                  | 2 441 506<br>3 956                             |  |
| <b>TOTAL</b>   |               |                  | <b>2 445 462</b>                               |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   | <b>12 500</b> | <b>1 458 399</b> | <b>5 694 908</b>                               |  |

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                       |  |  |  | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|--|--|--|--|--------------------------------|----------|---------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement                                 |  |  |  |                                |          |         |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |  |  |  |                                |          |         |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |  |  |  | 55 119                         | 15 199   |         | 70 318                    |
| TOTAL  |  |  |  | 55 119                         | 15 199   |         | 70 318                    |
| Terrains   |  |  |  |                                |          |         |                           |
| Constructions : - Sur sol propre                                       |  |  |  |                                |          |         |                           |
| - Sur sol d'autrui   |  |  |  | 36 123                         | 22 182   |         | 58 305                    |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |  |  |  |                                |          |         |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |  |  |  | 21 912                         | 13 401   |         | 35 314                    |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            |  |  |  | 9 838                          | 243      | 2 150   | 7 931                     |
| Matériel de transport  |  |  |  |                                |          |         |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           |  |  |  | 72 093                         | 14 911   | 3 836   | 83 168                    |
| Emballages récupérables et divers                                      |  |  |  |                                |          |         |                           |
| TOTAL  |  |  |  | 139 965                        | 50 737   | 5 986   | 184 717                   |
| TOTAL GÉNÉRAL  |  |  |  | 195 084                        | 65 936   | 5 986   | 255 035                   |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations             |                |                            | Reprises              |                |                            | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|--|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
|  | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |  |
| Frais d'établissement et dvp.  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Donations temporaires d'usufruit   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Autres postes d'immo. incorp.  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Terrains   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Constructions : - Sur sol propre   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| - Sur sol d'autrui   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Inst. tech. mat. et outil. indus.  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Matériel de transport  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Mat. de bureau et info. mob.   |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Emballages récup. et divers  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| Frais d'acq. de titres de particip.  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL GÉNÉRAL  |                       |                |                            |                       |                |                            |  |
| DOTATIONS NON VENTILÉES  |                       |                | REPRISES NON VENTILÉES     |                       |                | TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ  |  |

| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices |  |  |  | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|--|--|--|--|------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler   |  |  |  |                                    |          |                          |                               |
| Primes de remboursement des obligations  |  |  |  |                                    |          |                          |                               |





## Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                             | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| <b>Réglementées</b>                               |                                |   |   |                                |
| - Reconstitution des gisements                    |                                |   |   |                                |
| Provisions pour : - Investissements               |                                |   |   |                                |
| - Hausse des prix                                 |                                |   |   |                                |
| Amortissements dérogatoires                       |                                |   |   |                                |
| Provisions pour prêts d'installation              |                                |   |   |                                |
| Autres provisions réglementées                    |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                    |                                |   |   |                                |
| <b>Risques et charges</b>                         |                                |   |   |                                |
| - Litiges   |                                | 90 000                                  |   | 90 000                         |
| - Garanties données aux clients                   |                                |   |   |                                |
| - Pertes sur marché à terme                       |                                |   |   |                                |
| - Amendes et pénalités                            |                                |   |   |                                |
| - Pertes de change                                |                                |   |   |                                |
| Provisions pour : - Pensions et obligations       |                                |   |   |                                |
| - Impôts  |                                |   |   |                                |
| - Renouvellement des immobilisations              |                                |   |   |                                |
| - Gros entretien et grandes révisions             |                                |   |   |                                |
| - Charges sociales et fiscales sur congés à payer |                                |   |   |                                |
| Autres provisions pour risques et charges         |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL II</b>                                   |                                | 90 000                                  |   | 90 000                         |

| Nature des dépréciations                              | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b>                                  |                                |   |   |                                |
| - Incorporelles                                       |                                |   |   |                                |
| - Corporelles   |                                |   |   |                                |
| Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations | 490 000                        |   | 200 000                                       | 290 000                        |
| - Titres mis en équivalence                           |                                |   |   |                                |
| - Titres de participation                             |                                |   |   |                                |
| - Financières   |                                |   |   |                                |
| Sur stocks et en cours                                |                                |   |   |                                |
| Sur comptes clients                                   |                                | 204 069                                 |   | 204 069                        |
| Sur créances reçues par legs ou donations             | 28 433                         |   |   | 28 433                         |
| Autres provisions pour dépréciation                   | 172 810                        |   | 7 282   | 165 525                        |
| <b>TOTAL III</b>                                      | <b>691 243</b>                 | <b>204 069</b>                          | <b>207 282</b>                                | <b>688 027</b>                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>                   | <b>691 243</b>                 | <b>294 069</b>                          | <b>207 282</b>                                | <b>778 027</b>                 |
| - D'exploitation                                      |                                | 204 069                                 | 200 000                                       |                                |
| Dont dotations et reprises : - Financières            |                                |   |   |                                |
| - Exceptionnelles                                     |                                | 90 000                                  | 7 285   |                                |

## Etat des créances et dettes

| Créances   | Montant brut     | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                  | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                  |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                  |                          |                         |
| Prêts  |                  |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       | 3 956            |                          | 3 956                   |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                  |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |                  |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    | 226 745          | 226 745                  |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             | 676 143          | 676 143                  |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           | 500              | 500                      |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                  |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                  |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                  |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |                  |                          |                         |
| Divers   |                  |                          |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                  |                          |                         |
| Débiteurs divers   | 277 531          | 277 531                  |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 26 440           | 26 440                   |                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 211 315</b> | <b>1 207 359</b>         | <b>3 956</b>            |

| Dettes   | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|--|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|  |                  | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                  |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | 279              | 279                           |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |                  |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              | 576 467          | 44 527                        | 183 084                 | 348 856                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                  |                  |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 62 707           | 62 707                        |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                  |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 35 640           | 35 640                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux             | 42 543           | 42 543                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 30 624           | 30 624                        |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                  |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 12 530           | 12 530                        |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                  |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                  |                               |                         |                           |
| Autres dettes  | 920 373          | 920 373                       |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              | 605              | 605                           |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 681 768</b> | <b>1 149 827</b>              | <b>183 084</b>          | <b>348 856</b>            |

## Etat des créances et dettes (suite)

Le poste "**Autres créances**" Inclut notamment les actifs suivants :

- Avoirs reçus par legs : 676 143 €, dépréciés à hauteur de 28 433€
- Créance G : 160 524€, dépréciée à 100%
- Avances aux administrateurs ad hoc : 64 017€, dépréciée à hauteur de 5 000€

Le poste "**Autres dettes**" inclut 920 371 € de dettes à l'égard de mineurs pour lesquels Enfance et Partage a été désignée administrateur ad hoc, et dont la contrepartie se trouve dans le poste "disponibilités" à l'actif du bilan.

Le capital remboursé de l'emprunt contracté pour l'acquisition des bureaux s'élève à 44 040 euros.



## Dépréciation des actifs

### Détail des provisions pour dépréciation des créances :

- Créances dommages et intérêts pour 204 069 €
- Créances D et M reçues par legs pour 8 433 €
- Créance G pour 160 524 €
- Avances administrateur ad hoc pour 5 000 €

Soit un total de 393 957 €

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'élève à 1 059 922.11€ et se détaille comme suit:

- 1 000 000 titres de créances négociables du Crédit Mutuel Siège de 1 euro chacun,
- 49 549 parts B du Crédit Mutuel Draveil de 1 euro chacune,
- 352 parts sociales C.L.ST ETIENNE SUD du Crédit agricole Siège de 0.16 euro chacune,
- 6 743 parts sociales PS RENNES CENTRE du Crédit Agricole de Rennes de 1.53 € chacune

|  |                     |            |         |              |                 |         |         |                  |              |
|--|---------------------|------------|---------|--------------|-----------------|---------|---------|------------------|--------------|
| EFP  |                     |            |         |              |                 |         |         |                  |              |
| 31/12/2024   |                     |            |         |              |                 |         |         |                  |              |
| Récapitulatif des valeurs mobilières au 31/12/2024 |                     |            |         |              |                 |         |         |                  |              |
|  |                     | 01/01/2024 |         |              | Mouvements 2024 |         |         | Solde 31/12/2024 |              |
| Compte   | designation         | Parts      | Nominal | Montant      | Parts           | Nominal | Montant | Total parts      | Montant      |
| 5083500  | PS RENNE CENTRE     | 6497       | 1,53 €  | 9 940,41     | 246             | 1,53 €  | 376,38  | 6743             | 10 316,79    |
| 5084200  | C,L ST ETIENNE SUD  |            |         | 0,00         | 352             | 0,16 €  | 56,32   | 352              | 56,32        |
| 5089100  | PARTS SOC B DRAVEIL | 21401      | 1,00 €  | 21 401,00    | 28148           | 1,00 €  | 28148   | 49549            | 49 549,00    |
| 5089950  | BFCM BMT            | 1000000    | 1,00 €  | 1 000 000,00 |                 |         | 0       | 1000000          | 1 000 000,00 |
| 5089100  | VMP VILLEFRANCHE    | 18788      | 1,00 €  | 18 788,00    | -18788          |         |         | 0                |              |
| Solde au 31/12/2024                                |                     |            |         |              |                 |         |         | 1 056 644,00     | 1 059 922,11 |

## Disponibilités

les disponibilités incluent 920 371 euros d'avoirs financiers appartenant à des mineurs pour lesquels Enfance et Partage a été nommée administrateur ad hoc.

Ces comptes, ne faisant pas partie du patrimoine de l'association, trouvent leur contrepartie dans le poste " Autres dettes" au passif du bilan.



## Tableau de variation des provisions

## Tableau de variation des provisions

| Tableau de variation des provisions                     |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 31/12/2023     | Augmentation   | Diminution     | 31/12/2024     |
| Dépréciation des immeubles reçus en legs :              | 490 000        |                | 200 000        | 290 000        |
| <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations</b> | <b>490 000</b> |                | <b>200 000</b> | <b>290 000</b> |
| Dépréciation de la créance Gublin                       | 167 810        |                | 7 285          | 160 525        |
| Dépréciation des créances reçues par legs               | 28 433         |                |                | 28 433         |
| Dépréciation des avances adm ad hoc                     | 5 000          |                |                | 5 000          |
| Dépréciation des comptes clients                        |                | 204 069        |                | 204 069        |
| <b>Provisions pour dépréciation des créances</b>        | <b>201 243</b> | <b>204 069</b> | <b>7 285</b>   | <b>398 027</b> |
| Provision pour risques et charges                       |                | 90 000         |                | 90 000         |
| <b>Provisions pour litiges</b>                          |                | <b>90 000</b>  |                | <b>90 000</b>  |
| <b>Total général</b>                                    | <b>691 243</b> | <b>294 069</b> | <b>207 285</b> | <b>778 027</b> |

La provision de 290 000 euros pour dépréciation des immeubles reçus en legs concerne les immeubles de Villejuif et correspond à la perte de valeur de ces actifs compte tenu de l'évolution du marché immobilier et des travaux à prévoir en raison de la découverte de d'amiante.

## Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance |                  | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                             |                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Produits :                  | - D'exploitation | 605              | 21 617           |
|                             | - Financiers     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnels  |                  |                  |
| TOTAL                       |                  | 605              | 21 617           |

| Charges constatées d'avance |                   | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                             |                   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Charges :                   | - D'exploitation  | 26 440           | 26 772           |
|                             | - Financières     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnelles |                  |                  |
| TOTAL                       |                   | 26 440           | 26 772           |

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        | 279              | 556              |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 27 812           | 32 711           |
| Dettes des legs ou donations                                  |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 60 166           | 58 334           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>88 257</b>    | <b>91 602</b>    |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  | 29 716           |
| Prêts   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                  | 52 068           |
| Créances reçues par legs ou donations                           | 676 143          |                  |
| Autres créances   | 38 255           |                  |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités  | 80 238           | 11 937           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>794 637</b>   | <b>93 720</b>    |



## Ressources

| Produits d'exploitation                          |                  |
|--|------------------|
| Secteur d'activité                               | 31/12/2024       |
| Cotisations                                      | 5 170            |
| Parrainages                                      | 14 480           |
| Subventions                                      | 20 085           |
| Dommages et intérêts et produits divers          | 258 974          |
| Reprise sur fonds dédiés privés                  | 8 755            |
| Ressources liées à la générosité du public       | 2 132 301        |
| Produits de location des immeubles reçus en legs | 6 316            |
| Reprises et dépréciations autres que les legs    | 4 072            |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>2 450 153</b> |

Enfance et Partage est une association reconnue d'utilité publique (ARUP) et est à ce titre, habilitée à recevoir des legs. Ces legs sont affectés aux différentes missions de l'Association.

Les assurances-vie sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement.

En application des dispositions du règlement ANC n°2018-06, les legs acceptés sont comptabilisés en produits d'exploitation lors de leur acceptation par le conseil d'administration ou de la levée des conditions suspensives le cas échéant, et la partie non encore encaissée ou réalisée à la clôture de l'exercice est comptabilisée en charges d'exploitation.

### Ressources courantes

Les ressources courantes de l'association "cotisations, dons et subventions, produits de mécénat et de manifestations" sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement en cours d'année, et font l'objet d'ajustements en fin d'année, par le biais de produits à recevoir ou de produits constatés d'avance.

Le fait générateur de l'enregistrement comptable des dons par chèque est déterminé en fonction de la date d'émission des chèques des donateurs. Les chèques enregistrés sont ceux reçus au plus tard le 15 janvier de l'année suivante.

## Charges et Produits exceptionnels

**Charges exceptionnelles:** Une dotation aux provisions exceptionnelles montant 90 000 €

**Produits exceptionnels:** Une reprise pour provision pour risques montant 7 285 €

### Remarque:

Conformément à l'Art. 213-15 de l'ANC concernant la présentation du compte de résultat :

La rubrique « legs , donations et assurances-vie » figurant dans le résultat d'exploitation comprend les éléments liés

aux legs comptabilisés en produits & charges exceptionnels (qui ne figurent jamais dans le résultat exceptionnel

conséquent). Le détail de ces éléments est mentionné dans l'Annexe sous forme de tableau pour un total de produits de 1.410.013 € en 2024 dans la partie « Détail des legs, donation et assurances-vie », ci-dessous:

| Détail des legs, donation et assurances-vie |   |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|
| Comptes                                     | Libellés  | Charges          | Produits         |
| 7543100                                     | Leg assurance vie                                       |                  | 212 369          |
| 7543398                                     | Produits et charges legs cloturés                       |                  | -1 113           |
| 7754000                                     | Produits cession immos recues                           |                  | 1 198 757        |
|   | en legs ou donations                                    |                  |                  |
| 7817400                                     | Reprises provisions legs                                |                  | 200 000          |
| 7891000                                     | Utilisation de fonds reportés                           |                  | 1 250 000        |
| 6754000                                     | Valeur net cession immo reçues en legs ou donations     | 1 450 000        |                  |
|   | <b>Total</b>  | <b>1 450 000</b> | <b>2 860 013</b> |
|   | <b>Variation nette des produits et charges sur legs</b> |                  | <b>1 410 013</b> |
| <b>Legs, donations et assurances-vie</b>    |   |                  | <b>1 410 013</b> |

### Impôt sur les revenus de placement et les produits locatifs:

La charge d'impôt de l'exercice s'élève à 30 624 € et se détaille comme suit:

- Impôt sur les revenus de placement: 28 950 €
- Impôt sur les produits locatifs: 1 516 €
- CRL (2.5%): 158 €

Détail des legs, donations et assurance-vie

| Produits   | Montant   |
|--|-----------|
| Montant perçu au titre d'assurances-vie  | 212 369   |
| Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article L213-9    | -1 113    |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés            | 1 198 757 |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 200 000   |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                            | 1 250 000 |
| TOTAL  | 2 860 013 |

| Charges   | Montant   |
|---|-----------|
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    | 1 450 000 |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |           |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   |           |
| TOTAL   | 1 450 000 |

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| SOLDE DE LA RUBRIQUE | 1 410 013 |
|----------------------|-----------|



Etats des avantages et ressources provenant de l'étranger

Le règlement comptable ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 modifiant le règlement ANC 2018-06 oblige les associations recevant plus de 153 000 € de dons ouvrant droit à avantage fiscal à présenter dans l'annexe des comptes annuels un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger à compter de l'exercice 2023.

S'agissant de la première application de ce règlement, la présentation de cet état a constitué un changement de méthode comptable en 2023. Nous restons dans l'application de ce règlement pour l'exercice 2024.

Enfance et Partage a bénéficié en 2024 des avantages et ressources suivants :

| Etat du contributeur | Date avantage ou ressource | Personnalité juridique du contributeur | Nature avantage ou ressource | Caractère direct ou indirect | Mode de paiement | Montant avantage ou ressource |
|----------------------|----------------------------|--|------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|
| BELGIQUE             | 24/05/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Chèque           | 30                            |
| AUSTRALIE            | 05/01/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/02/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/03/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/04/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 06/05/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/06/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/07/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/08/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 05/09/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| AUSTRALIE            | 07/10/2024                 | PP                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 68,6                          |
| ETATS-UNIS           | 15/05/2024                 | PM                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 7 000,00                      |
| SUISSE               | 01/11/2024                 | PM                                     | DON                          | Direct                       | Virement         | 63 386,69                     |

Variation des fonds propres art.431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 650 000                     |                         |               |                              | 650 000                   |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |               |                              |                           |
| Écarts de réévaluation              |                             |                         |               |                              |                           |
| Réserves                            | 464 061                     |                         |               |                              | 464 061                   |
| Report à nouveau                    | 3 561 689                   | 584 115                 |               |                              | 4 145 805                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 584 115                     | -584 115                | 683 930       |                              | 683 930                   |
| Situation nette                     | 5 259 866                   |                         | 683 930       |                              | 5 943 796                 |
| Dotations consommables              |                             |                         |               |                              |                           |
| Subventions d'investissement        |                             |                         |               |                              |                           |
| Provisions règlementées             |                             |                         |               |                              |                           |
| TOTAL                               | 5 259 866                   |                         | 683 930       |                              | 5 943 796                 |

Commentaires :

Les réserves comprennent l'ensemble des réserves pour projet de l'entité soit:

- Les réserves pour projet associatif de 24 000 € (aucune dotation sur 2024)
- Les autres réserves pour un total de 440 061 € ( aucune variation sur 2024).

## Autres informations

### Effectif

L'effectif moyen de l'exercice a été de 12 personnes dont 8 personnes en équivalent temps plein.

### Informations sur les rémunérations des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de L'État et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50.000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés », mais la notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier d'Enfance et Partage, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

Enfance et Partage a employé un cadre dirigeant au cours de l'année et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette Information.



Honoraires des commissaires aux comptes

| Type d'honoraires                   | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Contrôle légal des comptes          | 10 680  |
| Conseils et prestations de services |         |
| TOTAL                               | 10 680  |

Commentaires : néant

## Engagements financiers

| Engagements donnés                          | Montant en Euros |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus                  |                  |
| Aval et cautions                            |                  |
| Indemnités de départ en retraite            | 32 295           |
| Emprunts (intérêts restant à courir)        |                  |
| Crédit-bail :<br>- Mobilier<br>- Immobilier |                  |
| Autres engagements                          | 576 467          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>608 762</b>   |

Commentaires :

Les autres engagements comprennent:

- Le nantissement de compte bancaire Crédit mutuel pour 576 467 € au 31/12/2024. Ce dernier est égal au solde de l'emprunt en fin d'exercice.

Engagement en matière de pensions

Les indemnités de départ à la retraite ne font pas l'objet de provision.

Elles ont été évaluées en fonction des dispositions de la convention collective des Centres Sociaux et Socio-Culturels n°1261 applicable, prévoyant le versement d'une Indemnité de départ dont le montant est de 1/60ème de la rémunération annuelle par année de présence dans l'entreprise avec un maximum de 1 an.

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2% par an jusqu'à l'âge de 55 ans, et 0% au-delà
- Taux de charges sociales : 50%

Sur ces bases, le montant de l'engagement au 31/12/2024 a été estimé à 32295 €.

| Engagements reçus                         | Montant en Euros |
|---|------------------|
| Promesse de vente de la maison du legs DL | 385 000          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>385 000</b>   |

Variation des fonds reportés - Legs et donations

| Legs ou donations  | Au début de l'exercice | Augment.  | Diminutions | À la clôture de l'exercice |
|--------------------|------------------------|-----------|-------------|----------------------------|
| Dons               | 8 755                  |           | 8 755       |                            |
| Legs               | 2 046 293              |           | 1 264 847   | 781 446                    |
| Nouveaux legs 2024 |                        | 1 172 403 |             | 1 172 403                  |
| TOTAL              | 2 055 048              | 1 172 403 | 1 273 602   | 1 953 849                  |



## Compte de résultat par origine et destination

| Produits et charges par origine et destination                                   | 31/12/2024       |                           | 31/12/2023       |                           |
|--|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|  | TOTAL            | Dont générosité du public | TOTAL            | Dont générosité du public |
| <b>Produits par origine</b>  |                  |                           |                  |                           |
| <b>Produits liés à la générosité du public</b>                                   |                  |                           |                  |                           |
| Cotisations sans contrepartie  | 5 170            |                           | 5 225            |                           |
| Dons, legs et mécénats   |                  |                           |                  |                           |
| Dons manuels   | 388 792          | 388 792                   | 488 381          | 488 381                   |
| Legs, donations et assurance-vie   | 1 410 013        | 1 410 013                 | 1 022 589        | 1 022 589                 |
| Mécénats   | 261 436          | 261 436                   |                  |                           |
| Autres produits liés à la générosité du public                                   | 72 060           | 72 060                    | 66 709           | 66 709                    |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>2 137 471</b> | <b>2 132 301</b>          | <b>1 582 904</b> | <b>1 577 679</b>          |
| <b>Produits non liés à la générosité du public</b>                               |                  |                           |                  |                           |
| Cotisations avec contrepartie  |                  |                           | 234 624          |                           |
| Parrainage des entreprises   |                  |                           |                  |                           |
| Contributions financières sans contrepartie                                      |                  |                           |                  |                           |
| Autres produits non liés à la générosité du public                               | 406 001          |                           | 172 191          |                           |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>406 001</b>   |                           | <b>406 815</b>   |                           |
| Subventions et autres concours publics   | III 20 085       |                           | 51 655           |                           |
| Reprises sur provisions et dépréciations   | IV 7 285         |                           | 2 000            |                           |
| Utilisations des fonds dédiés antérieurs   | V 8 755          |                           | 12 747           |                           |
| <b>TOTAL (I à V)</b>   | <b>2 579 597</b> | <b>2 132 301</b>          | <b>2 056 121</b> | <b>1 577 679</b>          |
| <b>Charges par destinations</b>  |                  |                           |                  |                           |
| <b>Missions sociales</b>   |                  |                           |                  |                           |
| Réalisées en France  |                  |                           |                  |                           |
| Actions réalisées par l'organisme  | 764 212          | 464 216                   | 929 937          | 510 226                   |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    |                  |                           |                  |                           |
| Réalisées à l'étranger   |                  |                           |                  |                           |
| Actions réalisées par l'organisme  | 39 214           | 23 820                    | 23 970           | 13 151                    |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger |                  |                           |                  |                           |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>803 426</b>   | <b>488 036</b>            | <b>953 907</b>   | <b>523 377</b>            |
| <b>Frais de recherche de fonds</b>   |                  |                           |                  |                           |
| Frais d'appel à la générosité du public  | 251 859          | 152 991                   | 232 063          | 127 325                   |
| Frais de recherche d'autres ressources   |                  |                           |                  |                           |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>251 859</b>   | <b>152 991</b>            | <b>232 063</b>   | <b>127 325</b>            |
| Frais de fonctionnement  | III 605 689      | 367 923                   | 245 240          | 134 555                   |
| Dotations aux provisions et dépréciations  | IV 204 069       |                           | 5 000            |                           |
| Impôt sur les bénéfices  | V 30 624         |                           | 35 797           |                           |
| Report en fonds dédiés de l'exercice   | VI               |                           |                  |                           |
| <b>TOTAL (I à VI)</b>  | <b>1 895 667</b> | <b>1 008 950</b>          | <b>1 472 007</b> | <b>785 257</b>            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>   | <b>683 930</b>   | <b>1 123 351</b>          | <b>584 114</b>   | <b>792 422</b>            |

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

| Contributions volontaires en nature                              | 31/12/2024 |                           | 31/12/2023 |                           |
|--|------------|---------------------------|------------|---------------------------|
|  | TOTAL      | Dont générosité du public | TOTAL      | Dont générosité du public |
| <b>Produits par origines</b>                                     |            |                           |            |                           |
| Contributions volontaires liées à la générosité du public        |            |                           |            |                           |
| Bénévolat  | 1 052 861  | 1 052 861                 | 946 160    | 946 160                   |
| Prestations en nature  | 74 621     | 74 621                    | 115 391    | 115 391                   |
| Dons en nature   |            |                           |            |                           |
| TOTAL I  | 1 127 482  | 1 127 482                 | 1 061 551  | 1 061 551                 |
| Contributions volontaires non liées à la générosité du public II |            |                           |            |                           |
| <b>Concours publics en nature</b>                                |            |                           |            |                           |
| Prestations en nature  |            |                           |            |                           |
| Dons en nature   |            |                           |            |                           |
| TOTAL III  |            |                           |            |                           |
| TOTAL (I + II + III)   | 1 127 482  | 1 127 482                 | 1 061 551  | 1 061 551                 |
| <b>Charges par destinations</b>                                  |            |                           |            |                           |
| Contributions volontaires aux missions sociales                  |            |                           |            |                           |
| Réalisées en France  | 1 127 482  | 1 127 482                 | 846 065    | 846 065                   |
| Réalisées à l'étranger   |            |                           |            |                           |
| TOTAL I  | 1 127 482  | 1 127 482                 | 846 065    | 846 065                   |
| Contributions volontaires à la recherche de fonds II             |            |                           | 15 324     | 15 324                    |
| Contributions volontaires au fonctionnement III                  |            |                           | 200 162    | 200 162                   |
| TOTAL (I + II + III)   | 1 127 482  | 1 127 482                 | 1 061 551  | 1 061 551                 |



Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

| Emplois par destination   | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Ressources par origine   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>Emplois de l'exercice</b>  |                  |                  | <b>Ressources de l'exercice</b>  |                  |                  |
| Missions sociales   |                  |                  | Ressources liées à la générosité du public   |                  |                  |
| Réalisées en France   |                  |                  | Cotisations sans contrepartie  |                  |                  |
| Actions réalisées par l'organisme                                   | 464 216          | 510 226          | Dons, legs et mécénats   |                  |                  |
| Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France    |                  |                  | Dons manuels   | 388 792          | 488 381          |
| Réalisées à l'étranger  |                  |                  | Legs, donations et assurance-vie   | 1 410 013        | 1 022 589        |
| Actions réalisées par l'organisme                                   | 23 820           | 13 151           | Mécénats   | 261 436          |                  |
| Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger |                  |                  | Autres ressources liées à la générosité du public  | 72 060           | 66 709           |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>488 036</b>   | <b>523 377</b>   |  |                  |                  |
| Frais de recherche de fonds   |                  |                  |  |                  |                  |
| Frais d'appel à la générosité du public                             | 152 991          | 127 325          |  |                  |                  |
| Frais de recherche d'autres ressources                              |                  |                  |  |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>152 991</b>   | <b>127 325</b>   |  |                  |                  |
| Frais de fonctionnement <b>III</b>                                  | 367 923          | 134 555          |  |                  |                  |
| <b>TOTAL EMPLOIS</b>  | <b>1 008 950</b> | <b>785 257</b>   | <b>TOTAL RESSOURCES I</b>  | <b>2 132 301</b> | <b>1 577 679</b> |
| Dot. aux prov. et dépréciations <b>IV</b>                           |                  |                  | Rep. sur prov. et dépréciations <b>II</b>  |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés de l'exercice <b>V</b>                      |                  |                  | Utilisat. des fonds dédiés anté. <b>III</b>  |                  |                  |
| Excédent de la génér. du public de l'ex.                            | 1 123 351        | 792 422          | Déficit de la génér. du public de l'ex.  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 132 301</b> | <b>1 577 679</b> | <b>TOTAL</b>   | <b>2 132 301</b> | <b>1 577 679</b> |
|   |                  |                  | Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés) | 3 570 771        | 2 778 349        |
|   |                  |                  | (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public                                  | 1 123 351        | 792 422          |
|   |                  |                  | (-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.                   |                  |                  |
|   |                  |                  | Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)   | 4 694 122        | 3 570 771        |

| Contributions volontaires en nature                         | 31/12/2024       | 31/12/2023       |   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| <b>Emplois de l'exercice</b>                                |                  |                  | <b>Ressources de l'exercice</b>                           |                  |                  |
| Contributions volontaires aux missions sociales             |                  |                  | Contributions volontaires liées à la générosité du public |                  |                  |
| Réalisées en France   | 1 127 482        | 846 065          | Bénévolat   | 1 052 861        | 946 160          |
| Réalisées à l'étranger                                      |                  |                  | Prestations en nature                                     | 74 621           | 115 391          |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>1 127 482</b> | <b>846 065</b>   | Dons en nature  |                  |                  |
| Contributions volontaires à la recherche de fonds <b>II</b> |                  | 15 324           |   |                  |                  |
| Contributions volontaires au fonctionnement <b>III</b>      |                  | 200 162          |   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 127 482</b> | <b>1 061 551</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>1 127 482</b> | <b>1 061 551</b> |

| Fonds déd. liés à la génér. du public | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Fonds dédiés en début d'exercice      |            |            |
| (-) Utilisation                       |            |            |
| (+) Report                            |            |            |
| Fonds dédiés en fin d'exercice        |            |            |