

**CAUE DORDOGNE**  
Association  
175 rue Martha Desrumeaux  
24000 PERIGUEUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

## **CAUE DORDOGNE**

Association  
175 rue Martha Desrumeaux  
24000 PERIGUEUX

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association CAUE Dordogne,

### ***Opinion***

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CAUE Dordogne, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

---

#### **Référentiel d'audit**

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

#### **Indépendance**

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

## ***Justification des appréciations***

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions de fonctionnement, le suivi des projets qu'elles financent ainsi que le niveau d'avancement des prestations à réaliser.

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

## ***Vérifications spécifiques***

---

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

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

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

---

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

---

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

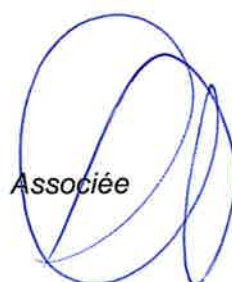
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Champcevinel, le 02 juin 2025  
Le commissaire aux comptes

**AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT  
AUX COMPTES**

Laëtitia CHAMBORD

Associée



*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Bilan Actif

Euros			
31/12/2024			31/12/2023
Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Concession, brevets, licences, logiciels, droit & val. similaire	13 071	- 12 992	79
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Constructions	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	45 998	- 44 872	1 126
<b>TOTAL I</b>	<b>59 069</b>	<b>- 57 864</b>	<b>1 205</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>Créances d'exploitation</b>			
Clients et comptes rattachés	-	-	-
Autres créances	-	-	-
Valeur mobilière de placement	-	-	-
Disponibilités	-	-	-
Charges constatées d'avance	604 071	604 071	539 583
<b>TOTAL II</b>	<b>604 071</b>	<b>604 071</b>	<b>539 583</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>663 140</b>	<b>- 57 864</b>	<b>605 275</b>
			<b>542 610</b>

## Bilan Passif

Euros			
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Autres réserves		30 490	30 490
Report à nouveau		227 371	259 085
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>
<b>TOTAL I</b>	<b>I</b>	<b>285 602</b>	<b>257 861</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour charges		41 373	50 505
<b>TOTAL II</b>	<b>II</b>	<b>41 373</b>	<b>50 505</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes fournisseurs & comptes rattachés		61 942	17 536
Dettes fiscales & sociales		178 692	202 289
Produits constatés d'avance		37 667	14 420
<b>TOTAL III</b>	<b>III</b>	<b>278 301</b>	<b>234 245</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>(I + II + III)</b>	<b>605 275</b>	<b>542 610</b>





Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Compte de Résultat

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		TOTAL	TOTAL
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Prestations de services		36 228	44 159
Concours Publics		624 500	624 300
Subventions de fonctionnement		244 289	272 760
Produits divers de gestion courante		10 719	690
Reprise sur amortissements & provisions, transferts de charges		9 132	-
Transfert de charges (N-1)		-	19 027
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>I</b>	<b>924 869</b>	<b>960 936</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achat, services extérieurs et autres services extérieurs		77 725	86 392
Impôts, taxes et versement assimilés		31 397	52 565
Rémunération du personnel		563 253	600 019
Charges sociales		229 456	239 501
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 180	6 309
Dotations aux provisions d'exploitation		-	4 767
Autres charges		689	4 414
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>II</b>	<b>903 700</b>	<b>993 965</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>III = (I - II)</b>	<b>21 168</b>	<b>- 33 030</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Autres produits financiers		6 071	4 247
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>IV</b>	<b>6 071</b>	<b>4 247</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Autres charges financières		-	-
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>V</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>VI = (IV - V)</b>	<b>6 071</b>	<b>4 247</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>VII = (III + VI)</b>	<b>27 239</b>	<b>- 28 783</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		1 161	290
Sur opérations en capital		-	-
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>VIII</b>	<b>1 161</b>	<b>290</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		658	3 221
Sur opérations en capital		-	-
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>IX</b>	<b>658</b>	<b>3 221</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>X = (VIII - IX)</b>	<b>503</b>	<b>- 2 931</b>
Total des produits (I + IV + VIII)		932 100	965 473
Total des charges (II + V + IX)		904 359	997 187
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE DE GESTION</b>		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>



## **SOMMAIRE**

### ***Renseignements d'ordre général***

1. Modes et méthodes d'évaluation
2. Changement de méthode
3. Faits marquant de l'exercice

### ***Renseignements concernant uniquement des rubriques du Bilan Actif***

4. Informations complémentaires aux états financiers
5. Evènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice
6. Immobilisations incorporelles et corporelles
7. Méthodes de calcul des amortissements et des provisions
8. Eléments fongibles de l'actif circulant
9. Charges constatées d'avance - Produits à recevoir sur créances

### ***Renseignements concernant uniquement des rubriques du Bilan Passif***

10. Fonds dédiés sur subventions attribuées
11. Dettes garanties par des sûretés réelles
12. Produits constatés d'avance - Charges à payer sur dettes
13. Information sur les concours publics et subventions
14. Ventilation du chiffre d'affaires
15. Honoraires du commissaire aux comptes
16. Contribution volontaire en nature
17. Engagements

### ***Autres renseignements***

18. Rémunérations et avantages en nature des cadres dirigeants
19. Effectif moyen

Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024

## ***Renseignements d'ordre général***

Le CAUE est un organisme d'information, de formation et de conseil du public dans les domaines de l'architecture, de l'urbanisme et de l'environnement, institué par la loi sur l'architecture du 4 janvier 1977. Le CAUE de la Dordogne a été créé en septembre 1978 à l'initiative du Conseil Départemental.

Le CAUE joue pleinement son rôle de conseil aux particuliers et accompagne les collectivités locales sur le champ de l'urbanisme, de l'aménagement du territoire en complémentarité de l'Agence Technique Départementale. Le CAUE offre donc un lieu parapublic où l'activité de conseil se distingue de celle de contrôle. C'est un lieu d'animation, de débats et de sensibilisation sur les thèmes de l'architecture, de l'urbanisme, de l'environnement, du paysage et du développement durable.

Soutenu par le Conseil Départemental de la Dordogne, le CAUE conserve aussi des liens avec les services de l'Etat, le Conseil Régional Nouvelle-Aquitaine via l'URCAUE Nouvelle-Aquitaine, et développe des partenariats sur des sujets d'actualité.

En outre, le CAUE de la Dordogne présente la particularité d'héberger un Espace Conseil France Rénov'. Depuis 2007, le conseil énergétique gratuit amène une plus-value incontestable aux particuliers dans leur projet de construction ou de rénovation.

### **1. Modes et méthodes d'évaluation**

(Art. 24.1 du décret et point 0-partiel- de l'arrêté)

#### ***A - Règles et méthodes comptables***

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 **605 275 Euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de **27 741 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif 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.

#### ***B - Méthode des coûts historiques***

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en Euros courants.

### **2. Changement de méthode**

(cf.art.24.3 du décret et point 0- de l'arrêté)

Conformément au règlement ANC 2018-06, les subventions suivantes ont été classées en compte 73 « concours publics » :

- Subvention du département - Budget de fonctionnement
- Subvention du département - PVD+ORT (ANCT)

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024**

**3. Faits marquants de l'exercice :**

L'effectif est passé de 17 salariés à 15 salariés avec 3 départs pour 1 embauche sur l'année.

Déménagement prévu en janvier 2025.

***Renseignements concernant uniquement  
des rubriques du Bilan Actif***

**4. Informations complémentaires aux états financiers**

Explication des états financiers, se reporter au chapitre « renseignements concernant uniquement des rubriques du bilan actif » paragraphe 9.

**5. Evènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice**

Déménagement dans de nouveaux locaux à compter du 6 janvier 2025

**6. Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Les immobilisations sont évaluées à leur d'acquisition, déduction faite des remises, rabais, escomptes.

- Logiciel : 1 an
- Constructions aménagement : 10 ans
- Matériel de transport : 3 ans
- Matériel du bureau et informatique : 3 à 5 ans,
- Mobilier : 10 ans

Un nombre important d'immobilisations (dont la VNC était à 0) a été mis au rebus suite au déménagement.

**7. Méthodes de calcul des amortissements et des provisions**

(cf Art 24.2 du décret et points 3 et a de l'arrêté)

***A - Amortissements***

Les éléments d'actif immobilisé font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens. Les modes linéaires ou dégressifs utilisés correspondent à un amortissement économique.

Dans le cadre des nouvelles règles sur les actifs, l'association n'a identifié aucun bien décomposable. Des immobilisations déjà totalement amorties ont été mise au rebus au cours de l'exercice

***B – Provisions***

Quatre provisions ont été comptabilisées au cours de l'exercice :

- Provision pour congés payer
- Provision RTT
- Provision CET
- Provision retraite

Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024

## 8. Eléments fongibles de l'actif circulant

(cf Art 24.10 du décret et point 12 de l'arrêté)

Ces éléments sont évalués au bilan à leur valeur d'entrée. La comparaison avec la valeur actuelle déterminée par référence à un prix de marché n'est pas significative.

## 9. Charges constatées d'avance - Produits à recevoir sur créances

(cf Art 23 du décret et point 14 –partiel- de l'arrêté)

### A - Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **55 412 €uros** et correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement.

### B - Produits à recevoir sur créances

Les produits à recevoir comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **22 327 €uros** dont des subventions à percevoir pour un montant de **15 021 €uros**.

## ***Renseignements concernant uniquement des rubriques du Bilan Passif***

## 10. Fonds dédiés sur subventions attribuées

Subvention totale de l'exercice : **0 €uros**

Dépenses à engager, réalisées au cours de l'exercice : **0 €uros**

Engagements à réaliser sur exercices à venir : **0 €uros**

Fonds dédiés à la clôture de l'exercice : **0 €uros**

## 11. Dettes garanties par des sûretés réelles

(cf Art 24.8 du décret et point 8 de l'arrêté)

Aucune dette de l'association n'est garantie par des sûretés réelles (hypothèque, gage, nantissement, etc...).

## 12. Produits constatés d'avance et Charges à payer sur dettes

(cf Art 23 du décret et point 14 –partiel- de l'arrêté)

### A - Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **37 667 €uros** et correspondent à des produits ou prestations pas encore fournis à la date d'arrêté des comptes.

### B - Charges à payer sur dettes

Les charges à payer sur dettes comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **192 480 €uros**.  
Le détail de ce poste figure dans un tableau annexé au présent document.

*Le Commissaire aux Comptes*  
**AUDIT AQUITAINE**  
**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
119, avenue Georges Pompidou  
24750 CHAMPCEVINEL  
Tél. 05 53 35 99 99  
Mail : perigueux@inextenso.fr

Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024

## **Renseignements concernant uniquement Le compte de résultat**

### **13. Information sur les concours publics et subventions**

Le règlement comptable ANC n°2018-06 a mis en évidence une nouvelle catégorie de produits appelé « concours publics » et comptabilisés en compte 73.

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions.
- Les versements de participations, contribution ou taxes par un organisme collecteur.

La mise en œuvre de cette nouvelle notion a entraîné la reclassification en « concours publics » d'une partie des produits antérieurement classés dans d'autres rubriques. Le tableau ci-dessous présente les principaux reclassements de produits en « concours publics ».

Nature de produits	Classement comptable 2024	Classement comptable antérieur
Conseil Départemental - Subvention de fonctionnement	Concours publics	Subventions de fonctionnement
Conseil Départemental - PVD + ORT (ANCT)	Concours publics	Subventions de fonctionnement

### **14. Ventilation du chiffre d'affaires**

Ventilation du chiffre d'affaire par catégorie d'activités dans la mesure où ces catégories diffèrent entre eux de façon importante.

Prestations de services		31/12/2024
706100	Cahiers de recommandations territoriales et paysagères	3 845 €
706115	Maintenance hébergement site album des territoires	3 500 €
706130	Formation CNFPT/UDM	480 €
706140	Formation conseiller France Renov'	450 €
706160	Permanence CAB - conseils EIE	2 400 €
706165	Permanences architectes et conseiller énergie délocalisées	5 145 €
706900	Etudes Urbaine aux collectivités	15 875 €
706900	Balades Urbaines	1 500 €
706950	Etudes territoires TVB	1 533 €
706960	CEN NA inventaire vieilles forêts	1 500 €
<b>Total</b>		<b>36 228 €</b>

### **15. Honoraires du Commissaire aux comptes**

Honoraire CAC	31/12/2024	31/12/2023
Certification des comptes	5 060.74 €	5 060.74 €
Autres missions		
<b>Total</b>	<b>5 060.74 €</b>	<b>5 060.74 €</b>

Le Commissaire aux Comptes  
**AUDIT AQUITAINE**  
**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
119, avenue Georges Pompidou  
24750 CHAMPCEVINEL  
Tél. 05 53 35 99 99  
Mail : perigueux@inextenso.fr

Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024

## 16. Contribution volontaire en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par le Département, qui ne fait l'objet d'aucune valorisation dans nos comptes

## 17. Engagements

(cf Art 24.16 du décret et point 28 –partiel- de l'arrêté)

Une provision pour indemnité de départ à la retraite due aux salariés lors de leur départ effectif a fait l'objet d'une provision à la clôture de l'exercice à hauteur de **41 373 €uros**.

Elle correspond aux droits acquis par les salariés jusqu'au **31.12.2024**

Cette provision permet de donner une image fidèle de la situation financière de l'association, compte tenu de l'âge moyen du personnel. Le calcul de cette provision ne tient pas compte des charges sociales et de l'évolution des salaires.

Elle a été comptabilisée selon la méthode préférentielle. Son évaluation a été faite aux conditions de départ de la Convention Collective des CAUE, et comme hypothèse un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié. Le taux d'actualisation retenue au 31 décembre 2024 est de 3.10 %.

## *Autres renseignements*

## 18. Rémunérations des dirigeants

Conformément aux informations demandées par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, cette information n'est pas mentionnée dans ce document car une seule personne, entre dans ce dispositif. La communication de cette information entraînerait la divulgation d'une information personnelle.

## 19. Effectif moyen

L'effectif moyen sur l'année est de 13.04



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Détail du Bilan Actif

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
<b>Concession, brevets, licences, logiciels, droit &amp; val. similaire</b>			
205000	Logiciels	13 071	26 220
280500	Amort. Logiciels	- 12 992	- 26 141
<b>Total</b>		<b>79</b>	<b>79</b>
<b>Total immobilisations incorporelles</b>		<b>79</b>	<b>79</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
<b>Constructions</b>			
214500	Aménagmt, Agencmt, Installat. Construction s/sol d'autrui	-	6 976
2814500	Amort. AAI Construction s/sol d'autrui	-	6 976
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
218100	Installation générale aménagement	-	10 208
218200	Matériel de transport	1 533	1 533
218300	Matériel de bureau et informatique	39 762	53 437
218400	Achat mobilier	4 703	14 207
281810	Amort. aménagement des locaux	- 2 144	- 11 919
281820	Amort. Matériel de transport	- 1 533	- 1 533
281830	Amort. matériel de bureau & informatique	- 36 591	- 48 878
281840	Amort. mobilier	- 4 604	- 14 108
<b>Total</b>		<b>1 126</b>	<b>2 948</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>		<b>1 126</b>	<b>2 948</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>		<b>1 205</b>	<b>3 027</b>

Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Détail du Bilan Actif

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>Créances d'exploitation</b>			
<b>Clients et comptes rattachés</b>			
411000	Clients	68 688	128 200
411020	Etudes urbaines communes	9 650	7 500
411030	Com Com maintenance album territoire		3 500
	<b>Total</b>	<b>78 338</b>	<b>139 200</b>
<b>Autres créances</b>			
401000	Fournisseurs débiteurs	652	4
421000	Rémunération du personnel	-	166
425000	Personnel avances et acomptes	-	850
438700	Organismes sociaux produits à recevoir	484	655
441000	Etat subventions à recevoir	15 021	22 807
468700	Produits à recevoir	6 822	11 464
	<b>Total</b>	<b>22 979</b>	<b>35 946</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			
503200	Parts sociales Crédit Mutuel	12 016	11 658
	<b>Total</b>	<b>12 016</b>	<b>11 658</b>
<b>Disponibilités</b>			
512100	Compte chèque Crédit Mutuel	13 408	160 462
512110	Livret Bleu Crédit Mutuel	74 002	80 253
512130	Treso'Viv	347 917	106 453
	<b>Total</b>	<b>435 326</b>	<b>347 168</b>
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>			
486100	Charges constatées d'avance	55 412	5 611
	<b>Total</b>	<b>55 412</b>	<b>5 611</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>		<b>604 071</b>	<b>539 583</b>
<b>Total actif circulant</b>		<b>604 071</b>	<b>539 583</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>605 275</b>	<b>542 610</b>

Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Détail du Bilan Passif

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
<b>Réserves</b>			
<b>Autres réserves</b>			
106800	Autres réserves	30 490	30 490
<b>Total</b>		<b>30 490</b>	<b>30 490</b>
<b>Total réserves</b>		<b>30 490</b>	<b>30 490</b>
<b>Report à nouveau</b>			
110000	Report à nouveau créditeur	227 371	259 085
<b>Total</b>		<b>227 371</b>	<b>259 085</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> (excédent ou déficit)		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>
<b>Total capitaux propres</b>		<b>285 601</b>	<b>257 861</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
153000	Provision indemnités retraite	41 373	50 505
<b>Total</b>		<b>41 373</b>	<b>50 505</b>
<b>Total provisions pour risques &amp; charges</b>		<b>41 373</b>	<b>50 505</b>
<b>DETTES</b>			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
401000	Fournisseurs	51 874	3 911
408100	Fournisseur factures non parvenues	10 068	13 625
<b>Total</b>		<b>61 942</b>	<b>17 536</b>
<b>Dettes fiscales &amp; sociales</b>			
428200	Dettes provision congés payés	61 963	62 753
428210	Dettes provision RTT	4 105	11 056
428600	Dettes provision Compte Epargne Temps (CET)	15 187	18 017
431000	URSSAF	21 610	21 734
437100	Malakoff Humanis Arrco	1 287	989
437200	IRCANTEC	2 663	3 071
437300	Malakoff Humanis prévoyance	5 141	5 245
437400	Malakoff Humanis santé	5 386	5 439
437500	Autres organismes sociaux	188	
438200	Charges sociales s/provision congés payés	25 642	26 199
438210	Charges sociales s/provision RTT	1 814	4 495
438600	Charges sociales s/provision CET	6 825	7 711
438650	Orgnisme sociaux charges à payer	755	755
447000	Taxe sur les salaires	10 492	13 677
447100	Formation professionnelle à payer	-	3 544
447200	DGFIP Prélèvement à la source à payer	884	1 323
448200	Charges fiscales s/provision congés payés	8 226	9 298
448210	Charges fiscales s/provision RTT	599	1 649
448600	Charges fiscales s/provision CET	5 925	5 334
<b>Total</b>		<b>178 692</b>	<b>202 289</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>			
487000	Produits constatés d'avance	37 667	14 420
<b>Total</b>		<b>37 667</b>	<b>14 420</b>
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>278 301</b>	<b>234 245</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>605 275</b>	<b>542 610</b>

Le Commissaire aux Comptes  
**AUDIT AQUITAINE**  
**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
119, avenue Georges Pompidou  
24750 CHAMPCEVINEL  
Tél. 05 53 35 99 99  
Mail : perigueux@inextenso.fr



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Concession, brevets, licences, logiciels, droit & val. similaire		13 071	- 12 992	79	79
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Constructions		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles		45 998	- 44 872	1 126	2 949
<b>TOTAL</b>	<b>I</b>	<b>59 069</b>	<b>- 57 864</b>	<b>1 205</b>	<b>3 028</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Créances d'exploitation</b>					
Clients et comptes rattachés		-	-	-	-
Autres créances		-	-	-	-
Valeur mobilière de placement		-	-	-	-
Disponibilités		-	-	-	-
Charges constatées d'avance		604 071	-	604 071	539 583
<b>TOTAL</b>	<b>II</b>	<b>604 071</b>		<b>604 071</b>	<b>539 583</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I + II)</b>	<b>663 140</b>	<b>- 57 864</b>	<b>605 275</b>	<b>542 610</b>

## Bilan Passif

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Autres réserves		30 490	30 490
Report à nouveau		227 371	259 085
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		<b>27 741</b>	<b>31 714</b>
<b>TOTAL</b>	<b>I</b>	<b>285 601</b>	<b>257 861</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour charges		41 373	50 505
<b>TOTAL</b>	<b>II</b>	<b>41 373</b>	<b>50 505</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes fournisseurs & comptes rattachés		61 942	17 536
Dettes fiscales & sociales		178 692	202 289
Produits constatés d'avance		37 667	14 420
<b>TOTAL</b>	<b>III</b>	<b>278 301</b>	<b>234 245</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I + II + III)</b>	<b>605 275</b>	<b>542 610</b>



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Compte de Résultat

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		TOTAL	TOTAL
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Prestations de services		36 228	44 159
Concours Publics		624 500	624 300
Subventions de fonctionnement		244 289	272 760
Produits divers de gestion courante		10 719	690
Reprise sur amortissements & provisions, transferts de charges		9 132	-
Transfert de charges (N-1)		-	19 027
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>I</b>	<b>924 869</b>	<b>960 936</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achat, services extérieurs et autres services extérieurs		77 725	86 392
Impôts, taxes et versement assimilés		31 397	52 565
Rémunération du personnel		563 253	600 019
Charges sociales		229 456	239 501
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 180	6 309
Dotations aux provisions d'exploitation		-	4 767
Autres charges		689	4 414
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>II</b>	<b>903 700</b>	<b>993 965</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>III = (I - II)</b>	<b>21 168</b>	<b>- 33 030</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Autres produits financiers		6 071	4 247
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>IV</b>	<b>6 071</b>	<b>4 247</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Autres charges financières		-	-
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>V</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>VI = (IV - V)</b>	<b>6 071</b>	<b>4 247</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>VII = (III + VI)</b>	<b>27 239</b>	<b>- 28 783</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		1 161	290
Sur opérations en capital		-	-
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>VIII</b>	<b>1 161</b>	<b>290</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		658	3 221
Sur opérations en capital		-	-
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>IX</b>	<b>658</b>	<b>3 221</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>X = (VIII - IX)</b>	<b>503</b>	<b>- 2 931</b>
<b>Total des produits (I + IV + VIII)</b>		<b>932 100</b>	<b>965 473</b>
<b>Total des charges (II + V + IX)</b>		<b>904 359</b>	<b>997 187</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE DE GESTION</b>		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>27 741</b>	<b>- 31 714</b>





Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Tableau des Immobilisations

Euros

I - IMMOBILISATIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS investissement de l'exercice	DIMINUTIONS cession/mise au rebut de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	26 220	-	13 149	13 071
Immobilisations corporelles	86 361	-	40 363	45 998
<b>Total</b>	<b>112 581</b>	<b>-</b>	<b>53 512</b>	<b>59 069</b>

## Tableau des Amortissements & Provisions

Euros

II - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Sortie/Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	26 141	-	13 149	12 992
Immobilisations corporelles	83 414	1 822	40 363	44 873
<b>Total</b>	<b>109 555</b>	<b>1 822</b>	<b>53 512</b>	<b>57 865</b>

## Détail des Produits à Recevoir

Euros

		31/12/2024	31/12/2023
<b>Autres créances</b>			
401000	Fournisseurs débiteurs	652	4
421000	Rémunération du personnel	-	166
425200	Personnel avances et acomptes		850
438700	Organisme sociaux produits à recevoir	484	655
441000	Etat subventions à recevoir	15 021	22 807
468700	Autres produits à recevoir	6 822	11 464
<b>Total</b>		<b>22 979</b>	<b>35 946</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>22 979</b>	<b>35 946</b>

Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

### Détail des Charges à Payer

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
<b>Dettes fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>			
401000	Fournisseurs	51 874	3 911
408100	Fournisseurs factures non parvenues	10 068	13 625
	<b>Total</b>	<b>61 942</b>	<b>17 536</b>
<b>Dettes fiscales &amp; sociales</b>			
421000	Rémunération du personnel	-	-
428200	Dettes provision congés payés	61 963	62 753
428210	Dettes provision RTT	4 105	11 056
428600	Dettes provision CET	15 187	18 017
438200	Charges sociales s/provision congés payés	25 642	26 199
438210	Charges sociales s/provision RTT	1 814	4 495
438600	Charges sociales s/provision CET	6 825	7 711
448200	Charges fiscales s/provision congés payés	8 226	9 298
448210	Charges fiscales s/provision RTT	599	1 649
448600	Charges fiscales s/provision CET	5 925	5 334
	<b>Total</b>	<b>130 286</b>	<b>146 512</b>
<b>Autres dettes</b>			
468600	Charges à payer	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>192 228</b>	<b>164 048</b>

### Détail des Produits Constatés d'Avance

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits constatés d'avance</b>			
487000	Produits constatés d'avance	37 667	14 420
	<b>Total</b>	<b>37 667</b>	<b>14 420</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>37 667</b>	<b>14 420</b>

### Détail des Charges Constatées d'Avance

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance</b>			
486100	Charges constatées d'avance	55 412	5 611
	<b>Total</b>	<b>55 412</b>	<b>5 611</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>55 412</b>	<b>5 611</b>

Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

Détail des Produits Exceptionnels

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
<b>Sur opérations de gestion</b>			
771500	Conv CD24 subvention d'équilibre	1 161	-
772000	Produits s/exercice antérieur		290
<b>Total</b>		<b>1 161</b>	<b>290</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 161</b>	<b>290</b>



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

Tableau de suivi des fonds dédiés

Euros

I - Subventions de fonctionnement affectées							
Ressources	Montant initial subvention	Budget prévisionnel	Charges sur l'année (analytique)	Charges engagées sur les exercices antérieurs (analytique)	Dépenses restant à réaliser en fin d'exercice	Ratio	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D	B-C-D	(B-C-D)/B	A x ratio
Total	-	-	-	-	-		-

II - Ressources provenant de la générosité du public							
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Dépenses restant à réaliser en fin d'exercice	Ratio	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D	B-C-D	(B-C-D)/B	A x ratio
Total							

Tableau de suivi des fonds associatifs

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Autres réserves	30 490			30 490
Report à nouveau	259 085	- 31 714	-	227 371
Résultat de l'exercice	- 31 714	27 741	- 31 714	27 741
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Total	257 861	- 3 973	- 31 714	285 602



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

Etat des dettes

Euros

	Montant brut	Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-			
Autres emprunts obligataires	-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-			
Emprunts et dettes financières divers	-			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 942	61 942		
Dettes fiscales et sociales	178 692	178 692		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-			
Autres dettes	-			
Produits constatés d'avance	37 667	37 667		
<b>Total</b>	<b>278 301</b>	<b>278 301</b>	-	-





Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Etat des créances

Euros

	Montant brut	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			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	78 338	78 338	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	484	484	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers (produits et subventions à recevoir)	22 495	22 495	
Confédération, fédération, union, associations assimilés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	55 412	55 412	
<b>Total</b>	<b>156 729</b>	<b>156 729</b>	



Exercice du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

## Etat des provisions et dépréciations

		Montant brut début exercice	Augmentatio ns Dotations	Diminutions		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
<b>Total I</b>		-	-	-	-	-
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs et donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		50 505			9 132	41 373
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>Total II</b>		<b>50 505</b>	-	-	<b>9 132</b>	<b>41 373</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- titres mis en équivalence					
	- titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
<b>Total III</b>		-	-	-	-	-
<b>Total (I+II+III)</b>		<b>50 505</b>	-	-	<b>9 132</b>	<b>41 373</b>



## Détail des Concours Publics et des Subventions

31/12/2024

<b>Concours Publics</b>		
731000	Conseil Départemental - Subvention de fonctionnement	580 500
733000	Conseil Départemental - PVD + ORT (ANCT)	44 000
	<b>Total</b>	<b>624 500</b>
<b>Subvention de fonctionnement</b>		15 021
740144	Conseil Départemental - Inventaire Petit Patrimoine	1 500
740145	Conseil Départemental - Médiation du Patrimoine	5 500
740146	Conseil Départemental - Dévlpt des compétences en urbanisme durable	12 000
740147	Conseil Départemental - Plateforme Energétique	31 919
740149	Conseil Départemental - Atlas Paysages et Patrimoine	10 000
740150	Conseil Départemental - Atelier Dépt Numérique pour la Biodiversité	85 000
740165	Conseil Départemental - Parcours de découverte patrimoniale	5 500
741100	ATD mise à disposition du personnel	92 020
741200	SEMIPER MDH	
745320	URCAUE - Journées Européennes du Patrimoine	850
	<b>Total</b>	<b>244 289</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>868 789</b>

Euros

31/12/2023

580 300
44 000
<b>624 300</b>
655
2 500
12 000
40 866
10 000
85 000
10 000
107 544
4 000
850
<b>272 760</b>
<b>897 060</b>