



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

Exercice clos le 31 décembre 2024

௪௪௪௪௪

**CAMINANTE**

DOMAINE DE BROQUEDIS 625 RD 817  
40390 SAINT ANDRE DE SEIGNANX

COMMISSAIRE AUX COMPTES

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65  
[www.compagnie-fiduciaire.com](http://www.compagnie-fiduciaire.com) – [cf-audit@groupepcf.com](mailto:cf-audit@groupepcf.com)

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT, SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 650 000 EUROS  
R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC GRANDE AQUITAINE



**CAMINANTE**

Association

DOMAINE DE BROQUEDIS 625 RD 817  
40390 SAINT ANDRE DE SEIGNANX

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au membres de l'Association CAMINANTE,

**I. Opinion**

---

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

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

**II. 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

### III. 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 :

- Concours publics et subventions : ce poste s'élève à 16.7 m€ au titre de l'exercice 31.12.2024. Nos travaux ont consisté à vérifier la réalité et exhaustivité des produits comptabilisés.
- Fonds dédiés : des fonds dédiés ont été comptabilisés pour un montant de 2.9 m€ au titre de l'exercice 31.12.2024. Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation de ces fonds dédiés et de la validité de leur fléchage.

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.

### IV. Vérifications spécifiques

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### V. 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.

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

---

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Billère,  
Le 10 Juin 2025

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT  
Commissaire aux comptes titulaire

  
  
Sophie LOUVEAU  
Commissaire aux comptes

*Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.  
Ce rapport contient 15 pages.*

BILAN ACTIF				
	31/12/2024 Montant brut	31/12/2024 Amortissements et dépréciations	31/12/2024 Montant net	31/12/2023 Montant net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
*Frais d'établissement				
*Autres immobilisations incorporelles	158 681	156 603	2 078	2 776
Immobilisations corporelles				
*Terrains	472 769	48 080	424 689	426 611
*Constructions	20 116 690	10 451 332	9 665 358	10 309 920
*Installations techniques, matériels et outillage	1 403 580	1 015 893	387 687	386 872
*Autres immobilisations corporelles	4 108 907	2 888 619	1 220 288	1 262 556
*Immobilisations corporelles en cours	655 200		655 200	283 762
Immobilisations financières				
*Participations et créances rattachées à des Participations	67 549		67 549	66 359
*Autres titres immobilisés	402 940		402 940	402 745
*Prêts				
*Autres immobilisations financières	49 017		49 017	47 992
<b>TOTAL I</b>	<b>27 436 393</b>	<b>14 560 622</b>	<b>12 874 706</b>	<b>13 169 395</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
*Matières premières et fournitures	2 394		2 394	2 077
*Autres approvisionnements	27 863		27 863	30 772
*En-cours de production				
*Stocks de produits et marchandises				
*Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	5 476		5 476	9 056
*Créances rattachées et comptes rattachés				
*Autres créances	436 680	33 427	403 253	407 800
Valeurs mobilières de placement	790 792		790 792	1 199 834
Disponibilités	8 699 946		8 699 946	6 738 827
Charges constatées d'avance	35 569		35 569	28 134
<b>TOTAL III</b>	<b>9 998 719</b>	<b>33 427</b>	<b>9 965 292</b>	<b>8 416 699</b>
<b>Charges à répartir sur subventions exercées</b>				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecarts de conversion (actif)</b>				
<b>TOTAL VI</b>	<b>37 434 052</b>	<b>14 594 054</b>	<b>22 839 998</b>	<b>21 605 794</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				

BILAN PASSIF				
	31/12/2024	31/12/2023		
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise	289 961	289 961		289 961
Ecarts de réévaluation				
Reserves				
*Excédents affectés à l'investissement	3 891 785	3 813 189		3 813 189
*Réserves de compensation	1 609 457	1 433 476		1 433 476
*Réserves de couverture du BFR	106 960	106 960		106 960
*Autres réserves	119 918	208 057		208 057
Report à nouveau				
*Report à nouveau hors activités SMS	29 207	36 774		36 774
*Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	196 138	17 890		17 890
*Dépenses relouées ou rattachées aux financements	596 365	510 183		510 183
Report hors activités SMS	79 986	6 522		6 522
Report hors activités SMS sous gestion contrôlée	771 880	303 235		303 235
Subventions d'investissement	2 490 570	2 605 009		2 605 009
Provisions réglementées				
*Couverture du besoin en fonds de roulement	324 846	324 846		324 846
*Amortissements dérogatoires et provisions de renouvellement des immobilisations				
*Réserves des plus values nettes d'actif	977 883	922 623		922 623
<b>TOTAL I</b>	<b>10 302 071</b>			<b>9 595 535</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
Provisions pour risques	67 819	41 000		41 000
Autres provisions	7 134	17 626		17 626
Fonds dédiés	2 930 587	2 090 279		2 090 279
<b>TOTAL III</b>	<b>3 005 539</b>	<b>2 148 905</b>		
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	6 595 563	7 097 859		7 097 859
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	125 566	132 658		132 658
Redevables créditeurs				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 337	382 656		382 656
Dettes sociales et fiscales	1 957 512	2 049 795		2 049 795
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	105 691	98 566		98 566
Autres dettes	88 593	42 127		42 127
Produits constatés d'avance	203 534	137 676		137 676
<b>TOTAL IV</b>	<b>9 532 288</b>	<b>9 547 353</b>		
<b>Ecarts de conversion (passif)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 839 998</b>	<b>21 605 794</b>		

### COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
*Ventes de marchandises	1 432	26 222
*Production vendue	3 051 083	3 026 508
*Production stockée	-	-
*Production immobilisée		
*Dotations et produits de tarification	14 215 554	13 891 060
*Subventions d'exploitations et participations	2 517 545	1 405 972
*Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	46 847	31 360
*Transferts de charges	78 839	164 194
*Autres produits	1 551 887	1 619 774
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>21 463 188</b>	<b>20 165 091</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
*Achats de marchandises	1 225	3 486
*Variation de stock		
*Achats de matières premières et fournitures	69 448	62 898
*Variation de stock	607	887
*Achats autres approvisionnements	66 552	68 476
*Variation de stock	981	5 965
*Achats non stockés de matières et fournitures	1 552 187	1 533 824
*Services extérieurs et autres	2 369 036	2 039 108
*Impôts et taxes		
sur rémunérations	981 188	982 287
autres	83 826	78 314
*Charges de personnel		
salaires et traitements	9 929 458	9 953 761
charges sociales	3 547 136	3 609 755
*Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements	1 214 301	1 210 065
*des immobilisations		
*des charges d'exploitation à répartir		
*Dotations aux dépréciations et aux provisions	33 427	14 646
*sur actif circulant	32 169	1 364
*pour risques et charges d'exploitation	47 874	5 196
*Autres charges		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>19 928 200</b>	<b>19 556 328</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 534 988</b>	<b>608 763</b>

### COMPTE DE RESULTAT suite

<b>OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
*De participations et des immobilisations financières	14 738	11 690
*Revenus des valeurs mobilières et autres produits financiers	147 108	72 042
*Reprises sur provisions		
*Transferts de charges		
*Différences positives de change		
*Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>161 846</b>	<b>83 732</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
*Dotations aux amortissements et aux provisions		
*Intérêts et charges assimilées	214 934	217 244
*Différences négatives de change		
*Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>214 934</b>	<b>217 244</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>53 082</b>	<b>133 512</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>1 481 901</b>	<b>475 251</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
*Sur opérations de gestion	103 390	27 053
*Sur opérations en capital	458 119	467 062
*Reprises sur provisions		
réglementées destinées à la couverture du		
besoin en fonds de roulement		
réglementées pour renouvellement des		
immobilisations		
réglementées : des plus values nettes d'actif	2 099	6 484
reprises sur autres provisions réglementées		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>563 608</b>	<b>500 600</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
*Sur opérations de gestion	37 852	4 897
*Sur opérations en capital	50 062	134 414
*Dotations aux amortissements et aux provisions		
dotations aux provisions réglementées destinées		
à la couverture du besoin en fonds de roulement		
dotations aux provisions réglementées pour		
renouvellement des immobilisations		
dotations aux provisions réglementées : des	57 359	52 778
plus values nettes d'actif		
Dotations aux autres provisions réglementées	6 950	
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>152 222</b>	<b>192 088</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>411 385</b>	<b>308 511</b>
<b>IMPOTS SUR LES SOCIÉTÉS</b>		
	21 649	13 974
*Utilisations de fonds dédiés et de fonds reportés	368 376	250 941
*Reportés en fonds dédiés	1 388 297	724 017
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>851 716</b>	<b>296 713</b>

## ANNEXE

### Objet de l'Association

- L'association a pour objet :
- La réponse aux besoins et attentes des enfants, adolescents et adultes en situation de handicap intellectuel et/ou psychique et/ou physique associé, dans le souci d'accompagner leur parcours de vie,
  - La recherche de tous les moyens susceptibles d'assurer leur intégration dans la collectivité, notamment par la création et la gestion d'établissements et services adaptés à tous les âges de la vie, et au parcours de chacun,
  - L'accompagnement pluridisciplinaire et la prévention dans la prise en charge globale de l'addictologie des enfants, adolescents et adultes et des mères accompagnées de leur enfant de moins de trois ans,
  - L'accueil, l'accompagnement personnalisés et l'intervention interdisciplinaire auprès des enfants, adolescents ou des jeunes adultes présentant des troubles psychologiques et/ou psychosociaux,
  - La mise en place et la gestion d'une activité à caractère professionnel destinée aux personnes en situation de handicap intellectuel pour favoriser un épanouissement personnel et une intégration sociale,
  - L'accompagnement psychosocial des personnes accueillies et leur formation,
  - L'accueil temporaire en établissement organisé pour une durée limitée, avec ou sans hébergement, visant à maintenir ou développer l'autonomie de la personne accueillie pour faciliter son intégration sociale ou, répondre à une interruption de la prise en charge, le maintien de ses capacités ou aptitudes par la réalisation, l'animation d'activités diverses et adaptées.

Cet objet est en adéquation avec le projet associatif et les valeurs qui lui sont liées.

### Périmètre de l'Association

L'association CAMINANTE gère aujourd'hui :

- ➔ ESAT Alanvie à Biarritz et Anglet (64)
- ➔ ESAT Les Ateliers Caminante à Saint Vincent de Tyrosse (40)
- ➔ ESAT Marensin à Lesperon et Castets (40)
- ➔ ITEP et SESSAD Arbre à paroles à Bayonne et Urrugne (64)
- ➔ ITEP et SESSAD du Born à Parentis et Morcenx (40)
- ➔ ITEP et SESSAD Beaulieu à Salies de Béarn et Orthez (64)
- ➔ CSAPA Broquedis à St André de Seignanx (40) avec accueil mère enfant
- ➔ IME et SESSAD P. Duplaa à Lesperon et Morcenx (40)
- ➔ Foyers Castillon (Foyer Hébergement, SAVS, Foyer de vie) à Morcenx (40)
- ➔ Maison relais Clairbois à Labenne (40)
- ➔ LEAP Trait d'union (Lieu d'écoute et d'accompagnement parents-enfants) à Bayonne (64-40)
- ➔ 10 GEM (Biarritz, Hasparren, Mauléon, Mont de Marsan, St Vincent de Tyrosse, Saint Paul les Dax, Morcenx, Parentis en Born, Saint Jean Pied de Port et Saint Palais) (64-40)
- ➔ SAAD Lo Calei (service d'aide à la personne) à Orthez (64-40)
- ➔ CSAPA La Source ambulatoire à Mont-de-Marsan, Dax, Biscarosse, Capbreton (40)
- ➔ CAARUD La Source départemental (40)
- ➔ 13 ACT La Source à Mont de Marsan et Dax (40)
- ➔ 7 ACT Caminante à Labenne et Biscarosse (40)
- ➔ 1 Siège social (40)



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

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2024 a un total de 22 839 998 euros.  
Le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un excédent de 851 716 euros.

Les notes ou tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés lors du Conseil d'Administration du 16/04/2025.

#### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés M22.

Les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels retenues sont celles définies par le Plan comptable général, en application des dispositions du règlement de l'ANC n°2018-06 du 05/12/2018 relatif aux comptes annuels des personnes de droit privé à but non lucratif et le règlement de l'autorité des normes comptables ANC n°2019-04 du 8 Novembre 2019.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'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 incorporelles et corporelles 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'Association, 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 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.

#### **Amortissements**

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

- Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- Autres immobilisations incorporelles : 5 ans
- Terrains et aménagements : 10 à 30 ans
- Constructions : 5 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 30 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 2 à 8 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 2 à 10 ans
- Mobilier : 3 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 éléments internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

#### Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis.

Les rabais, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.  
Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

#### 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'Association 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.

#### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

- Restaurant BELA TTIKI à Anglet à l'Esat Alanvic est en année pleine en 2024
- SEGUR des « Exclus » en 2024 financé sauf pour les établissements Trait Union et Résidence Clairbois
- Valorisation du point à 3.93€ sur toute l'année.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	31/12/2023	Revalorisation	Acquisition	Vente	Cession	31/12/2024
Prix d'établissement de recherche et de développement	159 881,00	-	-	-	-	159 881,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	238 681,20	-	-	-	-	238 681,20
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>398 562,20</b>					<b>398 562,20</b>
Principaux	467 728,05		40 834,97		20 733,07	467 728,05
Constructions sur sol propre	5 839 746,71					5 839 746,71
Constructions sur sol d'autrui	2 034 633,12					2 034 633,12
Grands équipements, agencement, aménagement divers	12 684 432,28					12 684 432,28
Installations techniques, matériel et outillage	1 434 975,22		21 743,82			1 456 719,04
Autres équipements techniques, agencement, aménagement divers	2 994 566,24		32 121,48			3 026 687,72
Matériel informatique	2 402 450,00		39 942,94			2 442 392,94
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 822 643,21		47 161,93			2 869 805,14
Emballages scellés et divers	392 023,42				2 772,16	389 251,26
Immobilisations corporelles en cours	282 882,31		375 707,08		4 988,06	653 401,33
Auxiliaires et accessoires	1 090,00		1 850,00			2 940,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>283 972,31</b>	<b>355 557,08</b>	<b>357 557,08</b>	<b>1 040,00</b>	<b>20 710,23</b>	<b>1 000 484,48</b>
<b>Immobilisations en cours</b>	<b>283 972,31</b>					<b>283 972,31</b>
Autres participations	66 399,25		1 189,50			67 588,75
Autres titres immobilisés	402 745,00		135,00			402 880,00
Prêts et autres immobilisations financières	47 893,15		2 330,00			50 223,15
<b>Immobilisations financières</b>	<b>517 037,40</b>		<b>2 464,50</b>			<b>519 501,90</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 487 622,99</b>		<b>562 263,58</b>		<b>20 710,23</b>	<b>2 749 897,30</b>

Immobilisations en cours

- 1) Travaux en cours au Centre de soins : 5 861,12€
- 2) Travaux en cours à l'Esat Alanvic : 561 824,46€
- 3) Travaux en cours à l'Esat Alanvic : 561 824,46€
- 4) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 5) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 6) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 7) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 8) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 9) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 10) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 11) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 12) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 13) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 14) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 15) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 16) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 17) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 18) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 19) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 20) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 21) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 22) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 23) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 24) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 25) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 26) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 27) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 28) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 29) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 30) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 31) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 32) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 33) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 34) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 35) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 36) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 37) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 38) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 39) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 40) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 41) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 42) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 43) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 44) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 45) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 46) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 47) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 48) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 49) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 50) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 51) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 52) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 53) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 54) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 55) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 56) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 57) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 58) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 59) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 60) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 61) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 62) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 63) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 64) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 65) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 66) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 67) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 68) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 69) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 70) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 71) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 72) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 73) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 74) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 75) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 76) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 77) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 78) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 79) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 80) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 81) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 82) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 83) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 84) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 85) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 86) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 87) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 88) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 89) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 90) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 91) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 92) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 93) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 94) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 95) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 96) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 97) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 98) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 99) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€
- 100) Démontage de l'ancienne salle de formation à l'Esat Alanvic : 50 416,61€

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS				
	31/12/2023	DOTATIONS	REPRISES	31/12/2024
Frais d'établissement de recherche et de développement	155 904,86	698,40		156 603,26
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>155 904,86</b>	<b>698,40</b>		<b>156 603,26</b>
Terrains	41 117,64	6 962,43		48 080,07
Constructions sur soi propre	2 452 677,36	156 715,79	20 733,07	2 588 660,08
Constructions sur soi d'autrui	861 118,67	74 129,60		935 248,27
Const.Inst.général.es,agencements,aménagements divers	6 455 990,86	472 232,55		6 927 323,41
Installations techniques, matériel et outillage	1 048 303,07	117 013,19	149 422,89	1 015 893,37
Autres Inst.général.es,agencements,aménagements divers	1 247 755,00	28 109,92	64,00	1 275 928,92
Matériel de transport	1 458 238,66	317 136,26	155 820,36	1 619 554,56
Matériel de bureau, informatique, mobilier	692 779,82	43 650,91	2 722,16	738 708,57
Emballages récup et divers	378 151,51	4 601,94		382 753,45
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>13 512 233,59</b>	<b>1 220 552,59</b>	<b>328 762,48</b>	<b>14 404 023,70</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13 668 138,45</b>	<b>1 221 250,99</b>	<b>328 762,48</b>	<b>14 560 626,96</b>

TABLEAU RESERVES COMPENSATION-PROVISIONS-DEPRECIATIONS-FONDS DEDIES				
	31/12/2023	dotations de l'exercice	reprise de l'exercice	31/12/2024
Reserves de compensation des déficits d'exploitation des charges d'amortissement	1 176 747,52 256 727,99	177 171,37 91 000,00	88 190,20 4 000,00	1 265 728,69 343 727,99
Provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement pour renouvellement des immobilisations relatives aux stocks relatives aux autres éléments d'actifs amortissements dérogatoires provision spéciale de réévaluation plus valeurs réminescentes autres provisions réglementées pour produits financiers dont proviennent les dépenses aux plus values nettes d'actif immobilisé pour provisions réglementées dérogatoires aux plus values nettes d'actif circulant	324 845,88			324 845,88
Provisions pour risques pour charges sur legs et donations pour pensions et obligations similaires pour restructuration pour impôts pour renouvellement des immobilisations pour charges à répartir sur plusieurs exercices autres provisions pour charges	923 633,45 802 365,82 120 257,63	57 358,66 57 358,66	2 099,04 2 099,04	977 883,07 857 635,44 120 257,63
Provisions pour risques pour charges sur legs et donations pour pensions et obligations similaires pour restructuration pour impôts pour renouvellement des immobilisations pour charges à répartir sur plusieurs exercices autres provisions pour charges	47 986,00 9 275,94	32 168,72 13 700,00	13 700,00 2 142,19	66 454,72 7 133,75
Provisions pour risques pour charges sur legs et donations pour pensions et obligations similaires pour restructuration pour impôts pour renouvellement des immobilisations pour charges à répartir sur plusieurs exercices autres provisions pour charges	1 364,13			1 364,13
Depreciations des immobilisations des stocks et encours des comptes de tiers des comptes financiers				
Fonds dédiés reportés liés aux legs ou donations sur concours publics des entités gestionnaires ESSMS sur subventions d'exploitation sur contributions financières d'autres organismes sur ressources liées à la générosité du public	1 781 316,02 308 963,31	1 208 783,06	368 375,73	2 621 723,35 308 963,31
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 860 855,52</b>	<b>1 599 809,00</b>	<b>509 514,44</b>	<b>5 961 252,08</b>

ETAT DES CREANCES			
	Montant brut	échéances à moins d'un an	échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	49 617,07		49 017,07
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances Clients et comptes rattachés	436 679,77	403 252,58	33 427,19
Autres	790 792,23	449 358,51	341 433,72
Charges constatées d'avance	35 568,82	35 568,82	
<b>TOTAL</b>	<b>1 312 057,89</b>	<b>888 179,91</b>	<b>423 877,98</b>

Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

ETAT DES DETTES				
	MONTANT BRUT	ECHÉANCES MOINS 1 AN	ECHÉANCES PLUS 1 AN	ECHÉANCES PLUS 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	6 595 561,77	494 213,41		4 204 424,25
Emprunts et dettes financières divers	125 566,00	125 566,00		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 337,49	452 337,49		
Dettes fiscales et sociales	1 957 511,81	1 957 511,81		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	106 691,00	106 691,00		
Autres dettes	88 592,66	88 592,66		
Produits constatés d'avance	203 534,29	203 534,29		
<b>TOTAL</b>	<b>9 529 796,02</b>	<b>3 428 446,66</b>	<b>1 896 925,11</b>	<b>4 204 424,25</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés sur l'exercice

CHARGES A PAYER	
Sur emprunts auprès des établissements de crédit	116 709,00
Fournisseurs factures non parvenues	147 006,15
Rabais, Remises à accorder	1 918,24
Dettes provisionnées pour congés à payer	682 467,54
Provision sur salaires	38 298,88
Charges sociales sur congés à payer	246 128,60
Autres charges sociales à payer	12 920,57
Remboursements IJSS	4 275,04
Remboursements à prévoyance	15 782,79
Provision charges fiscales sur congés payés	79 513,25
Provision charges fiscales sur autres	1 734,94
Etat charges à payer	3 218,77
Divers charges à payer	14 336,50
Intérêts courus sur banque à payer	
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>1 364 310,27</b>

PRODUITS A RECEVOIR	
R.R. à obtenir et avoirs non reçus	1 397,06
Factures clients à établir	2 082,72
Charges sociales à recevoir	5 990,38
Etat produits à recevoir	
Débiteurs produits à recevoir	99 687,73
Intérêts courus à recevoir	97 356,00
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>206 513,89</b>



CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
Charges constatées d'avance	35 568,82
TOTAL	203 534,29

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	
Produits constatés d'avance	100 257,72
Taxe apprentissage à affecter	103 276,57
TOTAL	203 534,29

TABLEAU VARIATIONS CAPITAUX				
	montant au 31/12/2023	dotation exercice	reprise exercice	montant 31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	289 961,41 €			289 961,41 €
Autres réserves	208 056,50 €		78 138,19 €	129 918,31 €
Excédents affectés à l'investissement	3 813 189,01 €		64 038,46 €	3 891 784,80 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	106 960,26 €			106 960,26 €
Réserve de compensation des déficits	1 176 742,53 €	177 171,37	88 190,20	1 265 723,69 €
Réserve de compensation des charges d'amortissement	256 727,99 €	91 000,00	4 000,00	348 727,99 €
Résultat de l'exercice	296 713,13 €	851 715,97 €	296 713,13 €	851 715,97 €
Éléments en instance d'affectation	491 299,33 €	267 282,78 €	387 557,14 €	371 024,97 €
Subventions d'investissement	2 605 009,40 €	133 361,56 €	247 801,39 €	2 490 569,57 €
Provisions réglementées	1 247 469,33 €	57 358,66	2 099,04	1 302 728,95 €
TOTAL	9 509 536,22 €	1 185 958,72 €	1 168 537,54 €	10 302 076,68 €



Vu le Commissaire aux Comptes



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS						
	ARS	Commissariat départemental	Direction locale	Caf	Europe	Maires
Cessions publiques (comptes 73)	11 373 428,89	2 481 279,10	135 232,50	127 465,66		
Subventions (comptes 74)	2 178 861,08	83 342,00		3 834,12	15 901,03	63 575,00
TOTAL	13 552 289,97	2 564 621,10	135 232,50	131 299,78	15 901,03	63 575,00
						270 300,00
						16 731 089,44
						14 215 354,15
						2 517 945,29

RESULTAT FINANCIER			
	31/12/2024	31/12/2023	
Produits financiers de participations	14 737,85	11 689,76	
Autres valeurs mob.			
Autres intérêts et produits assimilés	147 108,43	72 042,10	
Reprise provisions et transfert de charges			
Différences positives de change			
Produits nets/cessions VNP			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	161 846,28	72 042,10	
Charges financières			
Différences négatives de change	214 933,56	217 243,98	
Charges nettes/cessions VNP			
TOTAL CHARGES FINANCIERES	214 933,56	217 243,98	
RESULTAT FINANCIER	53 087,28	145 201,88	



RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	31/12/2024	31/12/2023
Produits s/ opération de gestion	103 390,04	27 053,44
Produits s/ opération en capital	458 118,71	467 061,87
Reprises/provisions et transferts de charges	2 099,04	6 484,32
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>563 607,79</b>	<b>500 599,63</b>
Charges s/ opération de gestion	37 851,82	4 896,65
Charges s/ opération en capital	50 061,83	134 413,69
Dotations aux amort, et aux provisions	64 308,66	52 777,93
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>152 222,31</b>	<b>192 088,27</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>411 385,48</b>	<b>308 511,36</b>

RESULTATS CONVENTIONNES 2024					
	Resultat comptable	Var. Congés Payés	Reprise état antérieur	Resultat administratif	
<b>SECTEUR ENFANCE</b>					
ITEP BEAULIEU	70 684,88	23 550,00		47 134,88	
SESSAD BEAULIEU	43 500,65	9 534,00		47 034,65	
ITEP ARBRE A PAROLES	35 858,53	1 215,11		37 073,64	
SESSAD ARBRE A PAROLES	23 814,47	33,14	4 500,00	19 281,33	
ITEP DU BORN	78 982,43	4 342,15		83 324,58	
SESSAD DU BORN	11 974,38	630,28		12 604,66	
IME DUPI LA	25 444,26	18 898,38		44 342,64	
SESSAD IME DUPI LA	16 900,72	1 356,76		18 257,48	
<b>SECTEUR ADULTE</b>					
CSAPA BRICQUELOIS	38 149,53	13 632,57		51 782,10	
CSAPA LA SOURCE	27 785,94	38 861,19		11 605,35	
CARROU LA SOURCE	35 768,45	2 932,01	37 248,00	402,56	
ACT LA SOURCE	272,50	6 535,83	10 422,00	3 813,87	
ACT CAMINANTE	8 215,16	2 182,42	1 560,00	11 957,58	
ESAT SOCIAL TYROSSE	108 014,77	7 967,00		115 981,77	
ESAT SOCIAL BIARRITZ	35 825,76	5 907,00		41 732,76	
ESAT SOCIAL LESPERON	46 209,15	2 457,53		42 751,62	
ESAT COMMERCIAL ATELIER CAMINANTE	23 833,83			23 833,83	
ESAT COMMERCIAL ALANVIE	23 018,78			23 018,78	
ESAT COMMERCIAL MARENSIN	51 794,63			51 794,63	
<b>TOTAL CPOM ANS</b>	<b>472 377,58</b>	<b>91 361,89</b>	<b>53 731,00</b>	<b>500 470,47</b>	
RESIDENCE CASTILLON	38 745,83	8 871,10	26 529,00	56 403,73	
MAISON RELAIS CLAIRBOIS	7 745,02			7 745,02	
GEM	213 276,84			213 276,84	
LO CALET	54 171,72			54 171,72	
TRAIT UNION	10 857,52			10 857,52	
SHIGE	85 501,95	3 924,00		81 977,95	
<b>TOTAL HORS CPOM</b>	<b>296 502,14</b>	<b>4 987,10</b>	<b>26 529,00</b>	<b>298 990,24</b>	
<b>TOTAL RESULTAT CONVENTIONNE</b>	<b>773 879,72</b>	<b>96 308,99</b>	<b>77 202,00</b>	<b>852 390,71</b>	
<b>RESULTATS GESTION LIBRE</b>					
	Resultat comptable			Resultat administratif	
GESTION PROPRE	85 673,22			85 673,22	
IME APPRENTISSAGE	5 556,78			5 556,78	
IME AUTO ECOLE	280,49			280,49	
APPRENTISSAGE AAP					
APPRENTISSAGE INDRN					
<b>TOTAL GESTION LIBRE</b>	<b>79 815,95</b>			<b>79 815,95</b>	
<b>RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE</b>	<b>851 215,67</b>			<b>912 206,66</b>	

REMUNERATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	
Honoraire de certification des comptes :	33 771,60

Effectifs au 31/12/2024

	F	M	TOTAL
Ouvrier	30	18	48
Employé	127	50	177
Agent de Maint	29	2	31
Cadre	30	12	42
TOTAL	216	82	298

	F	M	TOTAL
Ouvrier	28,49	17,29	45,78
Employé	114,23	47,89	162,12
Agent de Maint	26,13	2	28,13
Cadre	23,55	10,53	34,08
TOTAL	192,4	77,71	270,11

**HORS EFFECTIFS AU 31/12/2024** 110 Travailleurs d'ESAT (98,46 ETP)  
4 CAE-PEC (2 Résidence Castillon/ 2 SAAD Lo Callet)  
1 Contrat Apprentissage/Professionalisation (Résidence Castillon) - 1ETP  
7 Stagiaires ( 2 DITEP Beaulieu/ 2 DITEP AAP / 1IME Pierre Duplaa/ 1 Esat Mareuil)  
14 CDD remplacement

Les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles (Président, Vice-Président et Trésorier) et ne perçoivent aucune rémunération

Les engagements retraite ne sont pas constatés en comptabilité et sont mentionnés en engagements hors bilan dans l'annexe.

Les critères de calcul retenus sont :

- Départ à la retraite à 64 ans
- Départ volontaire du salarié
- Taux d'actualisation : 3,35%
- Niveau de turn-over : faible pour les cadres et moyen pour les non cadres
- Table de mortalité retenue : INSEE 2024
- Méthode rétrospective

Taux de charges sociales et fiscales retenu :

- Pour Lo-calei : cadres et non cadres : 30%
- Pour les autres établissements :
  - o Cadres : 60%
  - o Non cadres : 45%

Selon cette méthode de calcul, l'Association a un engagement de retraite au 31/12/2024 de 1 073 676 84 €.

L'Association a fusionné avec l'Association Le Trait d'Union en 2017 et avec l'Association La Source en 2020. Les deux associations provisionnaient l'indemnité de retraite. Ces provisions ne seront pas ré-estimées et seront reprises au fur et à mesure de leur utilisation effective.

Au 31/12/2024 ces provisions sont :

- Trait Union : 6 986€
- La source : 7 133,75€

De plus la Source, avait contracté un contrat d'indemnité de fin de carrière auprès d'un organisme habilité dont les fonds s'élèvent au 31/12/2024 à : 102 909,57€.

Ainsi l'engagement retraite s'élève déduction faites des provisions et du contrat ci-dessus à : 956 647,52 €

ENGAGEMENTS DONNES	
Intérêts restants dus des emprunts	1 561 865,96
Indemnités départ à la retraite	956 647,52
<b>TOTAL</b>	<b>2 518 513,48</b>

AUTRES ENGAGEMENTS DONNES		
ORGANISME BANCAIRE	CAPITAL RESTANT DU 31/12/2024	NATURE ENGAGEMENT
<b>CREDIT COOPERATIF</b>		
Csapa Broquedis	235 000,00	nantissement titres à hauteur de 50k€
Itep Arbrea à paroles	353 671,17	hcmr pour 700k€
<b>CAISSE EPARGNE</b>		
Esat commercial Tyrosse	82 819,82	privilège de prêteur de denier à hauteur de 101k€
Csapa Broquedis	178 948,44	hcmr pour 200k€
Esat commercial Alanvie	303 533,81	promesse d'affectation hypothécaire
<b>BANQUE POSTALE</b>		
Itep Beaulieu	170 000,00	inscription hypothécaire
Itep Beaulieu	233 333,40	Nantissement d'un compte titres à hauteur de 320 000€
Act Caminante	127 500,00	inscription hypothécaire
Act Caminante	121 333,40	inscription hypothécaire
<b>TOTAL</b>	<b>1 806 140,04</b>	

ENGAGEMENTS RECUS			
ORGANISME BANCAIRE	CAPITAL RESTANT DU 31/12/2024	CAUTION	MONTANT CAUTION
<b>CREDIT FONCIER</b>			
Foyer Castillon	3 072 000,00	Caution 100% Conseil départemental des Landes	3 072 000,00
<b>CREDIT COOPERATIF</b>			
IME	125 000,00	Caution CEGC 25%	31 250,00
IME	67 841,31	Caution CEGC 25%	16 960,33
ITEP du BORN	271 445,45	Caution CEGC 50%	135 722,73
ITEP du BORN	299 764,84	Caution CEGC 50%	149 882,42
<b>CAISSE EPARGNE</b>			
Foyer Castillon	147 440,80	Caution 100% Conseil départemental des Landes	147 440,80
Foyer Castillon	200 864,68	Caution 100% Conseil départemental des Landes	200 864,68
Foyer Castillon	104 317,06	Caution 100% Conseil départemental des Landes	104 317,06
Csapa broquedis	178 948,84	Caution natixis 50%	89 474,42
Esat commercial Alanvie	303 533,81	Caution 50% Ville de Biarritz	151 766,91
<b>TOTAL</b>	<b>4 771 156,79</b>		<b>4 099 678,34</b>