



## **LES PEP 33**

70 rue du château d'eau  
33000 BORDEAUX  
SIREN 781 850 557

---

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

Exercice clos au 31 décembre 2025

Aux membres de l'association LES PEP 33,

## **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 LES PEP 33 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes suivantes de l'annexe :

- la note « changement de méthode d'évaluation et de présentation » qui expose le changement de méthode comptable relatif aux conséquences de l'application du règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables,
- la note « Rappel de la situation de l'ITEP » de l'annexe des comptes relative au transfert de la gestion de l'ITEP d'Andernos à la structure ARI à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019.

## **Justification des appréciations**

---

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

selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- La note « fonds dédiés » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation et des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la conformité des options prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.
- La note « provisions » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation de la provision pour dépréciation des créances usagers. Nous avons procédé à la revue des données et des hypothèses retenues pour l'évaluation du montant de la provision pour dépréciation inscrite dans les comptes de l'association. Nos travaux ont consisté à apprécier le caractère raisonnable des données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous nous sommes également assurés que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

---

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

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

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

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

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de

systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à Mérignac, le 10 juin 2026

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

*Jérôme Coutand*

✓ Certifié par  l'Etat



Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	Frais d'établissement (II)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	680	680		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	422 518		422 518	422 826
	Constructions	7 817 757	5 760 049	2 057 708	2 263 913
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	318 336	305 701	12 635	25 207
	Autres immobilisations corporelles	408 583	375 389	33 194	52 265
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	686 469		686 469	115 611
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	334 560		334 560	324 560
	Prêts	24 689		24 689	24 689
	Autres immobilisations financières	48 272		48 272	33 535
	TOTAL (III)	10 061 864	6 441 819	3 620 045	3 262 605
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	326 403	221 105	105 298	174 839
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	956 511		956 511	915 350
	Charges constatées d'avance	4 198		4 198	3 057
	Valeurs mobilières de placement	696 104		696 104	1 392 778
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 836 782		1 836 782	1 440 881
	TOTAL (IV)	3 819 997	221 105	3 598 892	3 926 904
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (V)				
	Primes de remboursement des emprunts (VI)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	13 881 862	6 662 924	7 218 937	7 189 509
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an			72 961		58 224
(2) dont créances à plus d'un an					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	347 018	347 018
	Fonds propres complémentaires	712 795	712 795
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 871 876	1 871 876
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	2 409 975	2 431 438
	Excédent ou déficit de l'exercice	(116 165)	(21 463)
	Total des fonds propres (situation nette)	5 517 405	5 633 570
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	417 568	324 813
	Provisions réglementées	123 922	123 922
	Total des fonds propres	6 058 895	6 082 305
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	114 021	129 536
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	93 438	98 338
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	207 459	227 874
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	146 692	143 864
	Total des provisions	146 692	143 864
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	401 973	432 231
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	74 372	73 049
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	187 407	80 140
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	106 801	108 145
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	35 338	40 556
	Produits constatés d'avance		1 346
	Total des dettes (1)	805 891	735 465
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF		7 218 937	7 189 509
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		731 519	363 068
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	25 742	21 048
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	3 315	731
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 265 980	1 458 768
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	201 035	167 963
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	52 836	41 272
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	5 896	14 417
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	121 990	124 283
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	9 200	
	Autres produits	11 373	14 724
	Total des produits d'exploitation	1 697 367	1 843 206
	Achats de marchandises	2 685	200
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	539 004	606 021
	Aides financières	308	137 455
	Impôts, taxes et versements assimilés	51 927	53 340
	Salaires	511 343	545 527
	Cotisations sociales	149 687	168 215
	Dotation aux amortissements et dépréciations	286 958	289 912
	Dotation aux provisions	8 724	
	Reports en fonds dédiés	101 575	111 170
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	172 432	9 494
	Total des charges d'exploitation	1 824 644	1 921 335
RESULTAT D'EXPLOITATION		(127 277)	(78 128)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros  
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(127 277)	(78 128)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	20 434	35 132
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		20 434	35 132
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	9 322	10 172
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		9 322	10 172
RESULTAT FINANCIER		11 112	24 960
RESULTAT COURANT avant impôts		(116 165)	(53 168)
	Produits exceptionnels		33 052
	Charges exceptionnelles		1 346
RESULTAT EXCEPTIONNEL			31 706
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 717 801	1 911 390
TOTAL DES CHARGES		1 833 966	1 932 852
EXCEDENT ou DEFICIT		(116 165)	(21 463)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		83 586	83 066
Prestations en nature		6 560	6 560
Bénévolat			
TOTAL		90 146	89 626
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		55 219	54 582
Mise à disposition gratuite de biens		6 560	6 560
Prestations			
Personnel bénévole		28 367	28 484
TOTAL		90 146	89 626

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 218 937** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 717 801** euros et un total **charges** de **1 833 966** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-116 165** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Président de **Association LES PEP 33** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés en conformité avec le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers. Ce règlement est d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en €.

## Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, le nouveau Plan Comptable Général (règlement ANC n°2022-06) est applicable. Les comptes annuels au 31 décembre 2025 ont donc été établis conformément à ce nouveau référentiel. Ce changement de méthode obligatoire n'a pas eu d'impact significatif sur le résultat ni sur la situation nette de la société.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Rappel de la situation de l'ITEP**

L'agrément de l'association pour la gestion de l'ITEP d'Andernos a été transféré à une autre structure ( l'ARI) à compter du 1er janvier 2019. Le personnel a été transféré sur l'ARI à compter de cette même date. Les transferts comptable et juridique sont en cours.

Le contrat de prêt de la Caisse des Dépôts et Consignations au bénéfice de l'ITEP est lié à l'agrément de celui-ci. En cas de perte de l'agrément, ce prêt devrait faire l'objet d'un remboursement anticipé. Les pénalités liées au remboursement anticipé ne sont pas provisionnées dans les comptes de l'exercice.

Le solde du prêt restant à rembourser s'élève à 240 000 € au 31 décembre 2025.

L'Agence Régionale de Santé de Nouvelle Aquitaine a informé l'association qu'elle saisirait le préfet du département de Gironde afin qu'il puisse fixer le montant des sommes à reverser à l'ARI (estimé par l'ARS à 989 milliers d'euros). A ce jour, le préfet n'a pas rendu de décision et les sommes n'ont pas encore été reversées. Dans ce contexte et pour permettre une meilleure lecture des comptes de l'association, les disponibilités figurants sur les comptes bancaires de la section ITEP ont fait l'objet d'une reclassement en « autres créances » pour un montant de 765 milliers d'euros au 31 décembre 2022.

Les subventions d'investissement ont continué, depuis la perte de l'agrément ITEP, à être reprises au CR alors que l'activité de l'ITEP est transférée au 1er janvier 2019.

## **Evènements postérieurs à la clôture**

Aucun

## **Provisions**

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées en application de l'avis CNC n°2007-05

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la clôture des comptes.

Une provision de 221 K€ est constituée à hauteur des redevances d'occupation qui restent dues par l'occupant de l'ITEP au titre des exercices 2019 à 2021.

## **Fonds dédiés**

Lorsqu'une subvention accordée pour financer une ou plusieurs actions n'a pu être utilisée en totalité au cours de l'exercice, les engagements d'emplois et leurs réalisations ultérieures sont traités selon les modalités définies par le règlement n°2018-06. A ce titre, les engagements d'emplois sont inscrits en charges aux comptes 6894 " engagements à réaliser" et au passif sous la rubrique 19 " fonds dédiés sur subventions". Ils sont rapportés au comptes de résultat au rythme de leur réalisation au compte 7894 "report de subventions non utilisées"

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entité n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles ci ne présente pas d'impact significatif.
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entité a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

- Constructions	20/40 ou 50 ans
- Aménagt des constructions	de 1 à 50 ans
- Inst.complexes spécialisées	5/10 ou 20 ans
- Inst.à caractère spécifique	10 ans
- Matériel	de 1 à 10 ans
- Outillage	de 3 à 10 ans
- AAI divers	15 ou 20 ans
- Matériel de transport	3 ou 5 ans
- Matériel de bureau et info.	de 1 à 5 ans
- Mobilier	de 1 à 10 ans
- Matériel equipt électronique	de 2 à 5 ans
- Autres immob.corp.	10 ans

## Créances et dettes

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



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Engagements d'indemnités de fin de carrière

Les engagements sont comptabilisés en provisions pour 118 346 €.

A la clôture de l'exercice 2025 ils sont répartis comme suit :

- Centre Plein Air : 48 867 €
- Centre de Mer : 17 257 €
- Siège : 52 222 €

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- départ volontaire du salarié
- départ en retraite à 65 ans
- rotation du personnel : lente
- taux de charges de personnel : taux effectif de l'établissement
- augmentation moyenne annuelle des salaires : 1,00%
- taux d'actualisation : iBoxx soit 3.96 % au 31/12/2025

## Contributions volontaires

Les locaux du siège administratif sont mis à disposition par la Ville de Bordeaux.

La valorisation de 6 560 € a été indiquée à l'association par cette dernière.

Les 28 367 € de bénévolat représentent les 1 713 heures consacrées par les bénévoles auprès des jeunes sur l'établissement du Centre de Mer dans le cadre du dispositif CAMINA. La valorisation est calculée sur la base du coefficient 257 de la CCN de l'Animation.

Les 55 219 € correspondent à la mise à disposition d'un enseignant en ETP 1. La valorisation est calculée sur la base du coefficient 450 de la CCN de l'Animation.

## Engagements donnés

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les engagements donnés représentent 1 419 560 €

- Gage sur le compte d'instruments financiers FCP de la Caisse d'Epargne à hauteur de 138 000 € en garantie de l'emprunt Caisse d'Epargne SIEGE totalement remboursé à la clôture de l'exercice 2020.
- Hypothèque conventionnelle de 2ème rang sur l'ensemble immobilier "Domaine de Falgouet" à Andernos-Les-Bains à hauteur de 700 000€ en garantie de l'emprunt Crédit Coopératif CE2D totalement remboursé depuis la clôture de l'exercice 2018.
- Hypothèque conventionnelle de 1er rang sur le bien immobilier 11 avenue du Casino à Andernos-Les-Bains à hauteur de 228 673,53 € en garantie de l'emprunt Crédit Coopératif CE2D totalement remboursé depuis la clôture de l'exercice 2018.
- Hypothèque conventionnelle de 1er rang sur le bien immobilier Lieudit "Le Communal" à Andernos-Les-Bains à hauteur de 335 387,54 € en garantie de l'emprunt Crédit Coopératif ITEP totalement remboursé depuis la clôture de l'exercice 2017.
- Nantissement des parts sociales Crédit Coopératif d'un montant de 17 499 € en garantie de l'ensemble des emprunts Crédit Coopératif.

## Engagements reçus

Les engagements reçus représentent 600 000 €

- Caution reçue du Crédit Coopératif à hauteur de 600 000 € en garantie de l'emprunt Caisse des Dépôts et Consignations ITEP dont le montant restant dû au 31/12/2025 représente 240 000 € .

## Rémunération des cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent pour l'exercice 2025 à 146 972 €

## Effectif moyen

16.62 en équivalent temps plein.

## Information complémentaire sur le Centre Plein Air (ex-ITEP)

Nous vous donnons ci-après une information sur les fonds associatifs du Centre Plein Air au 31/12/2025 :

### **Fonds propres**

Fonds associatifs sans droits de reprise

351 860,91

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Réserves	18 452,86 €
Report à nouveau	-99 867,04 €
Résultat de l'exercice	- 60 362,90 €

<b>Total des fonds propres</b>	<b>210 083.83 €</b>
--------------------------------	---------------------

Autres fonds associatifs	
Fonds associatifs avec droits de reprise	
Apports	204 000,00 €
Résultat sous contrôle de tiers financiers	291 905,39 €
Subv,d'invest,sur biens renouvelables	281 460.00 €
Provisions règlementées	123 922,13 €

<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>901 287.52 €</b>
---	---------------------

<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 111 371.35€</b>
------------------------------------	----------------------

## Subventions d'investissements

Comme pour l'exercice précédent, les quotes-parts de subventions d'investissements du Centre Plein Air ( ex ITEP) ont été rapportées au résultat de l'exercice 2025 pour 28 K€.

## Adhésions

Le montant des adhésions s'élève au total à 25 741.50 € pour l'année 2025.

- 115 écoles pour un montant de 16 325.50 €
- 302 organismes pour un montant de 6 186 €
- 49 organismes pour un montant de 3 230 €

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement	40 714			40 714
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	52 338	(52 338)		
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	30 870			30 870
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	123 922	(52 338)		123 922
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	115 518	69 479	66 651	118 346
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	10 326	(10 326)		
	Autres	18 020	10 326		28 346
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	143 864	69 479	66 651	146 692
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	221 105			221 105
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	221 105			221 105
	TOTAL GENERAL	488 892	17 141	66 651	491 720
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		8 724	5 896	

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	680					680
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	680					680
CORPORELLES	Terrains	422 826		911		1 219	422 518
	Constructions sur sol propre	4 993 515		680		680	4 993 515
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	2 785 743		42 219		3 719	2 824 243
	Instal technique, matériel outillage industriels	318 280		629		573	318 336
	Instal., agencement, aménagement divers	15 180					15 180
	Matériel de transport	106 813					106 813
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	297 096		6 263		16 768	286 590
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	115 611		572 976		2 118	686 469
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 055 062		623 678		25 078	9 653 662	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	324 560		10 000			334 560
	Prêts et autres immobilisations financières	58 224		219 255		204 518	72 961
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	382 784		229 255		204 518	407 521
TOTAL		9 438 527		852 933		229 596	10 061 864

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	680			680
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	680			680
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	3 284 400	146 507		3 430 907
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	2 230 945	101 916	3 719	2 329 142
	Instal technique, matériel outillage industriels	293 073	13 200	573	305 701
	Autres instal., agencement, aménagement divers	6 882	821		7 703
	Matériel de transport	87 434	13 430		100 864
	Matériel de bureau, mobilier	272 507	11 083	16 768	266 822
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 175 241	286 958	21 061	6 441 139
TOTAL		6 175 922	286 958	21 061	6 441 819

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2025

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	24 689	24 689	
	Autres immobilisations financières	48 272	48 272	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	326 403	326 403	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 200	2 200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 005	6 005	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	12 645	12 645	
	Divers	130 096	130 096	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	805 564	805 564	
	Charges constatées d'avance	4 198	4 198	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>1 360 073</b>	<b>1 360 073</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice	204 000		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	204 000		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2025

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	54 624	54 624		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	347 349	44 536	182 814	120 000
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	187 407	187 407		
	Personnel et comptes rattachés	51 627	51 627		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 657	48 657		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 517	6 517		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	35 338	35 338		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>731 519</b>	<b>428 706</b>	<b>182 814</b>	<b>120 000</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 421			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				4 198
Charges courantes d'exploitation			4 198	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				4 198

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	347 018			347 018
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	712 795			712 795
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 871 876			1 871 876
Report à nouveau	2 431 438	(21 463)		2 409 975
Résultat de l'exercice	(21 463)	21 463	(116 165)	116 165
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	291 905			291 905
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	324 813	125 000	32 245	417 568
Provisions réglementées	123 922			123 922
<b>TOTAL</b>	<b>6 082 305</b>	<b>125 000</b>	<b>(83 920)</b>	<b>6 291 225</b>

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Solidarité - s/subv.exploitation Bdx Métropole 2020/2021	12 446			12 446
CCC-s/subv.exploitation Conseil Départemental 2023	5 920	5 920		
Solidarité-s/subv.exploitation Bdx Métropole 2024/2025	111 170	111 170		
Solidarité-s/subv.exploitation Bdx Métropole 2025/2026			101 575	101 575
TOTAL	129 536	117 090	101 575	114 021

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Vis statutaire-fonds dédiés sur dons manuels	98 338	4 900		93 438
Total	98 338	4 900		93 438
Legs et donations				
Total				
TOTAL	98 338	4 900		93 438