

Stéphane BAVOIS
Alexandre BEAUDEAU
Cyril DESCHELLETTE
Esméralda GONZALEZ
Victoria HARVOIRE
Sylvaine MOUTON
Julien PATANCHON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Association RENOVATION

Siège Social : 68, rue des Pins Francs – CS 41743
33073 - BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Mérignac

21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax: 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

Association RENOVATION

Association Loi 1901

Siège social : 68, rue des Pins Francs – 33073 - BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée générale de l'Association RENOVATION,

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 RENOVATION 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.

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^{er} 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- le traitement et la comptabilisation des provisions pour risques et charges, dont principalement la provision pour indemnités de fin de carrière tels que décrits aux paragraphes « Provisions pour risques et charges » et « Indemnités de fin de carrière » dans la partie « Principales méthodes d'évaluation et de présentation » de l'annexe.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 de l'Assemblée Générale.

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.

3

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 17 juin 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL
représenté par Esmeralda GONZALEZ

Bilan ACTIF Présenté en Euros

RENOVATION Compte Combiné 2024

Bilan

ACTIF	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles	422 282,08	-342 928,64	79 353,44	72 581,44
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	836 453,63	-12 111,06	824 342,57	824 342,57
Constructions	31 497 147,43	-17 811 871,69	13 685 275,74	14 453 863,57
Installations techniques matériel et outillage	1 558 148,22	-1 373 278,92	184 869,30	201 796,26
Autres immobilisations corporelles	10 737 508,88	-8 850 539,52	1 886 969,36	2 216 284,24
Immobilisations corporelles en cours	2 855 992,64		2 855 992,64	426 154,64
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	13 500,00		13 500,00	13 500,00
Autres titres Immobilisés	1 518 938,10		1 518 938,10	1 520 938,10
Prêts	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Autres	206 615,78		206 615,78	164 020,35
TOTAL I	49 656 586,76	-28 390 729,83	21 265 856,93	19 903 481,17
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	164 381,88		164 381,88	174 631,27
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	3 293 577,45	-66 304,00	3 227 273,45	3 447 656,64
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	751 078,19		751 078,19	2 614 862,93
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	3 343 477,51		3 343 477,51	2 993 122,21
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	14 032 076,46		14 032 076,46	9 056 857,18
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	179 360,60		179 360,60	121 888,15
TOTAL III	21 763 952,09	-66 304,00	21 697 648,09	18 409 018,38
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	71 420 538,85	-28 457 033,83	42 963 505,02	38 312 499,55

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2024

Bilan PASSIF Présenté en Euros

RENOVATION Compte Combiné 2024

Bilan

PASSIF	Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
	Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	632 845,23	632 845,23
Fonds propres complémentaires	634 587,67	634 587,67
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	195 164,00	195 164,00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves pour projet de l'union	12 207 067,94	10 156 314,14
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	8 593 792,72	7 439 038,76
Report à nouveau		
Report à nouveau	1 496 497,46	3 901 559,15
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 037 092,83	2 566 803,50
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	-449 391,04	-352 307,76
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveau des activités sociales et médico-sociales		
Situation nette (sous-total)		
Situation nette (sous-total)	14 736 771,26	15 188 162,43
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	731 598,71	593 671,00
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	8 028 046,97	8 028 262,16
TOTAL I	23 498 416,94	23 810 095,61
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés	3 915 143,99	3 722 047,81
TOTAL II	3 915 143,99	3 722 047,81
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	61 876,85	6 791,85
Provisions pour charges	2 313 926,04	2 065 379,10
TOTAL IV	2 375 802,89	2 072 170,95
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associés)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 109 716,71	1 779 153,66
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses	17 148,18	7 766,18
Avances et acomptes sur commandes		
Avances et acomptes sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 119 031,67	1 175 215,68
Dettes des legs ou donations		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	5 573 802,89	5 062 183,24
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	163 769,05	169 438,15
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	64 681,06	119 726,37
Instrument de trésorerie		
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	125 990,64	394 701,90
TOTAL V	13 174 140,40	8 708 185,16
Ecart de conversion Passif		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL	42 963 505,02	38 312 409,55

30/04/2025 18:39:32 Edition du bilan v.1.2

Page : 2

« Dont excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales » : 2024 : -990 256 €, 2023 : - 1 410 797 €

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

RENOVATION Compte Combiné 2024

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	2 595,67	0,00	1 474,00	0,00	1 121,67	76,10
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	426 833,09	0,77	348 354,89	0,66	78 478,20	22,53
dont parrainages						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	426 833,09	0,77	348 354,89	0,66	78 478,20	22,53
Concours publics et subvt ^e exploitation	55 537 691,96	100,00	52 811 236,25	100,00	2 726 455,71	5,16
dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Méécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	55 537 691,96	100,00	52 811 236,25	100,00	2 726 455,71	5,16
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	348 349,87	0,63	686 632,98	1,30	-338 283,11	-49,27
Utilisations des fonds dédiés	494 950,31	0,89	266 369,90	0,50	228 580,41	85,81
Autres produits	250 357,79	0,45	346 684,09	0,66	-96 326,30	-27,79
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	57 060 778,69	102,74	54 460 752,11	103,12	2 600 026,58	4,77
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			105 018,36	0,20	-105 018,36	-100,00
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	11 502 908,30	20,71	11 760 417,89	22,27	-257 509,59	-2,19
Impôts, taxes et versements assimilés	4 099 840,34	7,38	3 965 206,56	7,51	134 633,78	3,40
Salaires et traitements	27 526 169,56	49,56	26 622 145,40	50,41	904 024,16	3,40
Charges sociales	10 541 856,68	18,98	9 658 363,65	18,29	883 493,03	9,15
Dotations aux amortissements	2 435 941,89	4,39	2 526 068,51	4,78	-90 126,62	-3,57
Autres charges	383 542,50	0,69	46 781,87	0,09	336 760,63	719,85
Dotations aux provisions	334 755,27	0,60	258 477,75	0,49	76 277,52	29,51
Report en fonds dédiés	774 283,49	1,39	45 667,33	0,09	728 616,16	1 595,49
Aides financières	3 500,00	0,01	3 500,00	0,01		
Dotations aux provisions réglementées						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	57 602 798,03	103,72	54 991 647,32	104,13	2 611 150,71	4,75
RESULTAT D'EXPLOITATION	-542 019,34	-0,98	-530 895,21	-1,01	-11 124,13	2,10
Produits financiers						
Produits financiers de participations	1 060,56	0,00	936,50	0,00	124,06	13,25
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	84 238,08	0,15	76 431,16	0,14	7 806,92	10,21
Autres intérêts et produits assimilés	88 336,97	0,16	87 891,44	0,17	445,53	0,51
Reprises/provisions et transfert de char	24 841,33	0,04			24 841,33	
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	198 476,94	0,36	165 259,10	0,31	33 217,84	20,10
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	106 412,24	0,19	72 146,39	0,14	34 265,85	47,49
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.	1 654,11	0,00	40,00	0,00	1 614,11	4 035,28
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	108 066,35	0,19	72 186,39	0,14	35 879,96	49,70
RESULTATS FINANCIERS	90 410,59	0,16	93 072,71	0,18	-2 662,12	-2,86
RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS	-451 608,75	-0,81	-437 822,50	-0,83	-13 786,25	3,15
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	15 083,66	0,03	20 297,11	0,04	-5 213,45	-25,69
Sur opération en capital	129 413,30	0,23	147 934,49	0,28	-18 521,19	-12,52
Reprises/provisions et transfert de char	36 256,66	0,07	47 622,50	0,09	-11 365,84	-23,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	180 753,62	0,33	215 854,10	0,41	-35 100,48	-16,26
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	51 022,83	0,09	36 920,86	0,07	14 101,97	38,20
Sur opération en capital	74 907,96	0,13	10 057,47	0,02	64 850,49	644,80
Dotations aux amortissements et aux prov.	36 026,12	0,06	66 497,03	0,13	-30 470,91	-45,82
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	161 956,91	0,29	113 475,36	0,21	48 481,55	42,72
RESULTAT EXCEPTIONNEL	18 796,71	0,03	102 378,74	0,19	-83 582,03	-81,64
Opérations Communes						

RENOVATION Compte Combiné 2024

	Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2024	Arrêté au 31/12/2023	Variation		
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	16 579.00	0.03	16 564.00	0.03	-285.00	-1.69
TOTAL VIII	16 579.00	0.03	16 564.00	0.03	-285.00	-1.69
PRODUITS	57 440 009.25	103.43	54 641 565.31	103.85	2 698 443.94	4.74
CHARGES	57 889 400.29	104.13	55 294 173.07	104.51	2 695 227.22	4.88
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT II	-448 391.04	-0.81	-252 307.76	-0.66	-97 083.28	22.56

Evaluation des contributions volontaires en nature					
Produits					
Dons en nature					
Prestations en nature	600 165		600 165		
Bénévolats					
CONTRIBUTIONS PRODUITS	600 165		600 165		
Charges					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services	66 720		66 720	0	0
Prestations	533 445		533 445		
Personnel bénévole					
CONTRIBUTIONS CHARGES	600 165		600 165		

ASSOCIATION RENOVATION

Annexes

Annexes

PREAMBULE

Créée en 1955 et reconnue d'utilité publique en 1976, l'Association Rénovation s'est donnée pour but d'aider toute personne en difficulté sociale ou psychique à vivre mieux et à s'insérer dans la société. Elle se présente comme une alternative à l'isolement ou l'enfermement et comme une tentative pour permettre à chacun d'intervenir comme sujet parlant et de prendre en main son destin. L'Association est spécialisée dans l'accompagnement d'enfants, d'adolescents et d'adultes affectés par des troubles du comportement et des maladies psychiques.

Depuis sa création, Rénovation a beaucoup grandi : l'Association compte aujourd'hui plus de 850 professionnels, répartis entre 20 établissements de divers types.

Pour chacun de ces types d'usagers, son action a pour but de reconstruire une personnalité abîmée par la maladie, les accidents de la vie, ou un contexte familial difficile. Chaque année, l'action entreprise par Rénovation permet à de nombreux adolescents de se réinsérer dans une trajectoire scolaire et professionnelle. Des adultes en proie à des maladies mentales, y trouvent un complément ou une alternative à l'hospitalisation, voire, dans certain cas, une transition vers une vie plus ou moins autonome.

Dans une société où les problèmes de délinquance, de conduites à risque de l'adolescence et de prise en charge des malades mentaux prennent une importance croissante, Rénovation occupe dans le grand sud-ouest une place importante dans le dispositif sanitaire, médico-social et social.

Nous agissons au quotidien pour un accompagnement de qualité dédié à nos bénéficiaires - patients (et leurs familles le cas échéant) dans le secteur du handicap psychique, de la protection de l'enfance et de la psychiatrie adulte, enfants et adolescents.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 42 963 505,02 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 449 391,04 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le dynamisme de Rénovation s'est poursuivi, et plusieurs faits significatifs ayant des incidences budgétaires et financières sont rappelés ici :

- Départ retraite de M. Perrigaud Directeur général de rénovation au 31.08, remplacé par Caroline Fierobe, anciennement DGA. Recrutement d'un nouveau DGA au 01.09, Antoine Sajous anciennement directeur de Rive Gauche, remplacé par son DA. Ces changements de directions n'ont pas engendré de difficultés au sein de l'association.

- Dans le cadre du CPOM médico-social 2021-2025, nous avons :
 - Lancé les travaux pour le projet Repère sur Rive Gauche
 - Déployé la guidance familiale sur Rive Droite, Rive Gauche et Gascogne malgré le non financement des professionnels. Mettant en difficulté financière Gascogne en particulier.
 - Ouverture de la résidence Gallieni en avril 2024 avec 23 logements. Remplissage à 100% en septembre 2024.

- En complément nous avons :
 - Extension obtenue en 2023 pour le PEAD Gironde, passé de 18 à 30 places. Fonctionnement en année pleine en 2024
 - Perdu le dispositif « Cité éducative » sur CSMI en septembre 2024
 - Obtenue une augmentation des financements ARS pour le déploiement d'actions de premiers secours en santé mentale (PSSM) et Prévention des risques suicidaires (PRS)
 - Obtenue une extension d'EMASCOL sur Rive droite
- L'association a engagé plusieurs travaux immobiliers significatifs :
 - La Maison des Familles sur Rive droite, travaux finalisés début 2024.
 - La construction du nouveau bâtiment du PARC 6 300K€ (VEFA, prêt relais, et emprunt),
 - L'extension de l'internat pour filles sur le DITEP de l'Entre-deux-Mers 379 K€,
 - Le projet Repère 718K€ sur Rive Gauche,
 - La reconstruction des ateliers du foyer Pasteur 595K€ pour lequel nous avons eu une subvention de 177 K€.
 - Nous avons demandé un PAL pour le projet de Gascogne qui avait aussi acheté une maison pour y transférer son accueil de jour. Le projet doit être retravaillé avec l'ARS.
 - Enfin nous avons aussi en perspective de travaux à réaliser pour le CSMI, dont une grande partie serait prise en charge par l'OPAH.
- En termes de turn-over, les difficultés de recrutement restent importantes, l'attractivité de nos métiers n'étant pas dans un contexte favorable. Sur ce sujet un groupe de travail associatif s'est engagé afin de structurer un plan d'action.
- Le « SEGUR pour tous » a été autorisé et payé en 2024. Les financeurs n'ont pas pour autant pas donné des financements suffisants, générant des déficits complémentaires importants sur des établissements déjà en grande difficulté. (FAM, SAMSAH, Rd'Accueil, AED, E64)
- La non certification de nos 4 établissements sanitaires en 2024, induisant la perte des financements à la démarche qualité (IFAQ) pour 168 K€ et l'obligation d'une certification complète en 2026.
- Le lancement du projet de changement du logiciel Dossier Patient Informatisé (DPI) des 4 établissements sanitaires.
- Enfin, du fait des graves difficultés financières des Départements, nous continuons de subir des décalages de trésorerie importants concentrés sur nos établissements sociaux en Protection de l'Enfance : des créances de Rd'Accueil toujours très significatives, aucun versement sur PEAD sur la Gironde, une nouvelle fois l'absence de tarification 2024 pour le Service d'Accueil Familial sur les Landes, l'absence de reprise de résultat déficitaire pour E64, ou leur décalage dans le temps.
- Ces difficultés financières des Conseils Départementaux nous obligent à des plans de retour à l'équilibre pour nos établissements et la réduction de notre agrément sur Rd'Accueil de 6 places (4SHE et 2 AEJM) à compter de janvier 2025.

ÉVÈNEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement significatif n'est à souligner depuis la clôture.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et aux règlements n° 2018-06 et 2019-04 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable avec les spécificités liées au secteur médico-social.

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.

Pour l'application des règlements CRC 2022-10 et 2004-6 portant sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et sur la définition et l'évaluation des actifs, l'association a retenu la méthode prospective ; les biens décomposables et non décomposables sont amortis sur la durée d'usage.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Les choix suivants ont été retenus :

- Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles (article 24-4 du Décret).

- Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi pour les différents postes d'immobilisations est l'amortissement linéaire, à l'exception de l'amortissement des nouveaux projets immobiliers décomposés en lots de travaux :

Les immobilisations relatives au patrimoine immobilier sont comptabilisées par composant et amorties selon des durées différenciées selon les données de principe suivantes :

* Immeuble neuf : - Structure de 20 à 40 ans

- Second œuvre de 15 à 20 ans

- Finitions de 5 à 15 ans

* Rénovation/réhabilitation : - Structure de 15 à 20 ans

- Second œuvre de 10 à 15 ans

- Finition de 5 à 10 ans

Ces durées sont ajustées en fonction de la durée d'usage estimée pour chaque lot de travaux. Pour les autres biens d'équipement, les durées suivantes sont retenues :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 6 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 10 ans
Mobilier	de 5 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Changement de méthode d'évaluation :

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au de l'exercice.

Changement de méthode de présentation :

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au de l'exercice.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	333 386	92 767	3870,65	422 282,10
Immobilisations corporelles	44 370 065	4 193 383	1 078 197	47 485 251
Immobilisations financières	1 708 458	49 138	8 542	1 749 054
TOTAL	46 411 910	4 335 287	1 090 610	49 656 587

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	260 804	82 124		342 929
TOTAL I	260 804	82 124		342 929
Terrains	12 111			12 111
Constructions				
sur sol propre	16 672 278	13 330 566	190 972	17 811 872
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	1 369 617	55 048	51 387	1 373 279
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	662 974	45 149	994	707 129
Matériel de transport	3 217 690	400 120	188 813	3 428 997
Matériel de bureau et informatique	4 312 954	450 423	48 964	4 714 414
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	26 247 625	2 281 307	481 131	28 047 801
TOTAL GENERAL (I+II)	26 508 429	2 363 431	481 131	28 390 730

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	1 532 438		1 532 438
Prêts	10 000		10 000
Autres créances	206 616		206 616
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	3 293 577	3 293 577	
Autres créances	751 078	751 078	
Charges constatées d'avance	179 361	179 361	
TOTAL	5 973 070	4 224 016	1 749 054

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	78 130
Subventions/financements	3 150
Autres produits à recevoir	169 175
TOTAL	250 455

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 287 433				1 287 433
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise	195 164				195 164
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	10 156 314	2 050 754			12 207 068
Dont générosité du public					
Report à nouveau	3 901 560	-2 403 063			1 498 497
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-352 308			97 083	- 449 391
Dont générosité du public					
Situation nette	15 188 163	-352 309	0	97 083	14 738 771
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	593 671		176 245	38 317	731 599
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	8 028 262		34 273	34 488	8 028 047
Dont générosité du public					
TOTAL	8 621 933	0	210 518	72 805	8 759 646
TOTAL dont générosité du public					
TOTAL I	23 810 096	-352 309	210 518	169 888	23 498 417

Analyse des fonds dédiés : Investissement - Exploitation

Investissement	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture 2024
192000 - Fds dédiés ESMS réalisés				
DG	48 061,60	-	11 287,32	36 774,28
DITEP Gascogne	219 543,19	-	38 931,67	180 611,52
Estancade 40	601,67	-	-	601,67
RD	88 640,64	-	13 300,30	75 340,34
RG	699 857,32	-	80 143,32	619 714,00
Total	1 056 704,42	-	143 662,61	913 041,81
192100 - Fds dédiés ESMS non réalisés				
DG	7 661,51			7 661,51
DITEP Gascogne	24 644,91			24 644,91
Estancade 40	-			-
RD	101 211,93			101 211,93
RG	32 687,88			32 687,88
Total	166 206,23	-		166 206,23
192100100 - Fds dédiés Investissements ITEP SG				
SUD GIRONDE	9 264,19		2 044,74	7 219,45
Total	9 264,19	-	2 044,74	7 219,45
19210050 - Fds dédiés Investissements				
Entre Deux Mers	26 546,46		3 600,00	22 946,46
Total	26 546,46	-	3 600,00	22 946,46
192100500 - Fds dédiés Investissements				
Entre Deux Mers	27 510,00		-	27 510,00
Total	27 510,00	-	-	27 510,00
192200 - Fds dédiés Concours publics				
Triade	6 825,00	-	-	6 825,00
RD	238 573,75	-	-	238 573,75
RG	73 149,89	-	-	73 149,89
Total	318 548,64	-	-	318 548,64
192200100 - Fds dédiés Exploitation				
SUD GIRONDE	11 909,32	9 240,00	913,50	20 235,82
Total	11 909,32	9 240,00	913,50	20 235,82
192200500 - Fds dédiés Exploitation				
Entre Deux Mers	3 046,39			3 046,39
Total	3 046,39	-	-	3 046,39

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2024

192300 - Fds dédiés ESMS info réalisé				
DG				
Triade	338,96	-	338,96	-
DITEP Gascogne				-
Estancade 40				-
RD	3 159,99	-	3 159,99	-
RG	6 488,39	-	5 738,97	749,42
Total	9 987,34		9 237,92	749,42
192400 - Fds dédiés ESMS info non réalisés				
DITEP Gascogne	66 735,15	-	-	66 735,15
Estancade 40	10 387,68	-	-	10 387,68
RD	132 136,00	-	-	132 136,00
RG	64 772,12	-	-	64 772,12
Total	274 030,95	-	-	274 030,95
TOTAL Investissements	1 903 753,94	9 240,00	159 458,77	1 753 535,17

Exploitation	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture 2024
194000 - Fds dédiés subv (CPOM)				
Triade	253 082,19		133 111,80	119 970,39
DITEP Gascogne	5 718,00			5 718,00
Association	4 460,22			4 460,22
Estancade 40				-
Total	263 260,41		133 111,80	130 148,61
194100 - Fds dédiés fonctionnement				
Réadaptation	311 709,00	124 655,68	25 366,00	410 998,68
Triade	22 236,00			22 236,00
Le Parc	73 636,84	95 340,00		168 976,84
CSMI	33 013,00	116 058,00		149 071,00
DITEP Gascogne	41 400,04		8 558,62	32 841,42
PRS	86 236,62	103 639,84	86 236,62	103 639,84
ETAP	85 568,00	70 778,00		156 346,00
Estancade 40	16 726,35			16 726,35
RD	134 013,00	168 334,97	726,45	301 621,52
RG	43 801,00		1 492,05	42 308,95
Total	882 324,23	678 806,49	122 379,74	1 404 766,60
194101 - Fds dédiés PRS 33				
Formation	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
194102 - Fds dédiés PRS 40				
Formation	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
195000 - Fds dédiés				
Le Parc	34 553,61			34 553,61
CSMI	374 090,00		80 000,00	294 090,00
ETAP	222 399,00			222 399,00
RD	75 651,00			75 651,00
Total	706 693,61	-	-	626 693,61
Total EXPLOTATION	1 818 293,87	678 806,49	335 491,54	2 161 608,82
Total	3 722 047,81	688 046,48	494 950,30	3 915 143,98

Analyse des fonds dédiés : Exploitation par nature

	Sanitaires 31/12/24	Médico- Sociaux 31/12/24	PRS & Gestion propre 31/12/24	Augmentation	Diminution	- 2 ans	+ 2 ans
ARS – DUPI							
Réadaptation	7 647				25 366		7 647
Triade		15 693					15 693
Le Parc	50 637						50 637
CSMI	33 013						33 013
DITEP Gascogne		6 222					6 222
ETAP	36 208						36 208
RD		13 708					13 708
RG		11 065					11 065
Total	127 505	46 688	-		25 366	-	174 193
ARS – Développent activité psychiatrie							
Réadaptation	43 000						43 000
Le Parc	7 000						7 000
CSMI	8 000						8 000
Total	58 000	-	-	-		-	58 000
ARS – Revalorisation Ségur							
Triade		6 543					6 543
DITEP Gascogne		8 969					8 969
RD		12 925			726		12 925
RG		13 244			1 492		13 244
Total	-	41 681	-		2 219	-	41 681
ARS – QVT							
Réadaptation	6 130						6 130
Triade		119 970			133 112	119 970	
Le Parc	13 000						13 000
DITEP Gascogne		7 000					7 000
Estancade 40		4 381					4 381
RD		8 000					8 000
Total	19 130	139 351	-		133 112	119 970	38 511
ARS – Réadaptation							
Service de suite	1 680			1 680		1 680	
Persona	4 008			4 008		4 008	
Total	5 689		-	5 689		5 689	
ARS – Démocratie Santé Mentale							
Réadaptation	6 540			6 540		6 540	
Total	6 540		-	6 540		6 540	
ARS GUERINI							
Réadaptation	112 427			112 427		112 427	
Le Parc	95 340			95 340		95 340	
CSMI	116 058			116 058		116 058	
ETAP	70 778			70 778		70 778	
Total	394 603		-	394 603		394 603	
ARS - Mesure de reconduction							
Réadaptation	10 000						10 000
Le Parc	10 000						10 000
CSMI	10 000						10 000
ETAP	10 000						10 000
Total	40 000	-	-	-		-	40 000

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2024

ARS - Modulation régionale									
Réadaptation	30 000								30 000
Le Parc	20 000								20 000
Total	50 000								50 000
ARS - HOP'EN									
Réadaptation	189 566								189 566
ETAP	49 360								49 360
Total	238 926	-	-		-				238 926
Fondation de France									
Le Parc	7 554								7 554
Total	7 554	-	-		-		-		7 554
ARS - Psychotraumatisme de l'enfant et de l'adolescent									
CSMI	60 000								60 000
Total	60 000	-	-		-				60 000
ARS - Renforcement psychologues des CMP									
CSMI	60 000								60 000
Total	60 000	-	-		-				60 000
ARS - Equipe mobile petite enfance									
CSMI	156 090					80 000			156 090
Total	156 090	-	-		-	80 000	-		156 090
ARS - Gratifications de stagiaires									
DITEP Gascoigne						8 559			
Estantade 40		12 345							12 345
Total	-	12 345	-		-	8 559	-		12 345
ARS - Contrat pro									
DITEP Gascoigne		16 368							16 368
Total	-	16 368	-		-		-		16 368
ARS - PRS-PSSM									
Formation-PRS			31 894		31 894	86 237	31 894		
Formation-PSSM			71 746		71 746		71 746		
Total	-	-	103 640		103 640	86 237	103 640		-
ARS - Hôpital temps partiel									
ETAP	212 399								212 399
Total	212 399	-	-		-		-		212 399
ARS - Equipe mobile d'appui à la scolarité									
RD		330 640			168 335		168 335		162 305
RG		18 000							18 000
Total	-	348 640	-		168 335		168 335		180 305
ARS - École inclusive									
RD		12 000							12 000
Total	-	12 000	-		-				12 000
Crédit Mutuel - R Festif									
Association			4 460						4 460
Total	-	-	4 460				-		4 460
TOTAL GENERAL	1 436 435	617 074	108 100		678 806	335 492	798 778		1 362 832

2 161 609

2 161 609

Subventions d'investissement

Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
OETH	ACHAT LOCAL CE	58 700			58 700
PASS MIRAIL	POSTE IDE - READAPTATION	2 791			2 791
OETH	POSTE IDE - READAPTATION	785			785
FONDATION BOUYGUES	FAUTEUIL - READAPTATION	1 603			1 603
FONDATION AUCHAN	ATELIER INFORMATIQUE	10 000			10 000
OETH	EQUILIBRE ALIMENTAIRE	12 000			12 000
	SIEGE ERGONOMIQUE	995			995
	ACHAT MAISON	74 700			74 700
	ACHAT MAISON LA SABLIERE - GASCOGNE	126 526			126 526
FOND HOPITAUX PARIS	RENO ET EXT STRUCTURE	167 500			167 500
ARS	PAI 2006	560 000			560 000
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE - RDA	884			884
OETH	EDM 2022	7 500			7 500
CARSAT	CUISINE - EDM 2015	9 366			9 366
TAXE APPRENTISSAGE	Taxe apprentissage SG	156 416		614	156 416
OETH	POSTE MONITEUR EDUCATEUR - RDA	1 616			1 616
OETH	FAUTEUIL - SURVEILLANT NUIT -SG	1 067			1 067
OETH	POSTE SOCIOLOGUE- AED	2 365			2 365
OETH	POSTE ASI - SG	1 177			1 177
ARS	PAI Pasteur- READAPTATION		176 859		176 859
TOTAL		1 195 991	176 859	614	1 372 236

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
OETH	ACHAT LOCAL CE	29 347	0		29 347
PASS MIRAIL	POSTE IDE - READAPTATION	1 671	349		2 020
OETH	POSTE IDE - READAPTATION	461	98		559
FONDATION BOUYGUES	FAUTEUIL - READAPTATION	446	200		646
FONDATION AUCHAN	ATELIER INFORMATIQUE	8 510	1 490		10 000
OETH	EQUILIBRE ALIMENTAIRE	5 891	1 000		6 891
	SIEGE ERGONOMIQUE	450	0		450
	ACHAT MAISON	59 760	0		59 760
	ACHAT MAISON LA SABLIERE - GASCOGNE	86 841	0		86 841
FOND HOPITAUX PARIS	RENO ET EXT STRUCTURE	33 500	8 375		41 875
ARS	PAI 2006	224 000	22 400		246 400
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE - RDA	542	111		652
TAXE APPRENTISSAGE	Taxe apprentissage SG	145 580	1 218	614	146 184
CARSAT	CUISINE - EDM 2015	3 768	937		4 705
OETH	EDM 22	1 039	1 875		2 914
OETH	POSTE MONITEUR EDUCATEUR -RDA	149	202		351
OETH	FAUTEUIL - SURVEILLANT NUIT -SG	33	33		66
OETH	POSTE SOCI- AED	140	420		560
OETH	POSTE ASI - SG	196	223		419
TOTAL		602 323	38 931	614	640 640

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement	2 040 686		29 453	2 011 232
Amortissements dérogatoires	5 035		5 035	0
Autres provisions réglementées	5 982 541	36 026	1 753	6 016 815
TOTAL (I)	8 028 262	36 026	36 241	8 028 047
Provisions pour litiges	6 792	55 085		61 877
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	1 719 474	279 670	3 695	1 995 450
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	345 905		27 428	318 477
TOTAL (II)	2 072 171	334 755	31 123	2 375 804
TOTAL GENERAL (I+II)	10 100 433	370 781	67 364	10 403 851
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		334 755	31 123	
- financières				
- exceptionnelles		36 026	36 241	

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	6 078 357	109 382	3 430 476	2 538 499
Intérêts courus non échus	31 360	31 360		
Dettes financières diverses	17 148	17 148		
Fournisseurs	1 119 032	1 119 032		
Dettes fiscales et sociales	5 573 803	5 573 803		
Dettes sur immobilisations	163 769	163 769		
Autres dettes	64 681	64 681		
Produits constatés d'avance	125 991	125 991		
TOTAL	13 174 140	7 205 166	3 430 476	2 538 499

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	328 721
Dettes fiscales et sociales	2 947 107
Autres dettes	3 726
TOTAL	3 279 554

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
SERVICE CIVIQUE	SERVICE CIVIQUE	29 362	29 362			
ARS	PSSM	116 838	116 838			
ARS	PRS	423 803	423 803			
ETAT	TRANSITION PRO	6 436	6 436			
ETAT	ESMS NUMERIQUE	50 285	50 285			
MAIRIE BORDEAUX	CITE EDUCATIVE	58 949	58 949			
ARS	FMIS	-179	-179			
ARS	PROJET PERSONA	12 000	12 000			
CEAPS	R FESTIF	7 000	7 000			
ARS	Projet Ola	3 000	3 000			
Pub Services	Pro Vélo	340	340			
Truffaut	Jardin partages	4 000	4 000			
OETH	Aménagement	5 663	5 663			
CAISSE DES DEPOTS	INVESTIR AU QUOTIDIEN	12 102	12 102			
FONDATION DE FRANCE	PARTICIPATION MEDIATION ANIMALE	3 900	3 900			
DDETS	Résidence Gallieni	137 241	137 241			
TOTAL		870 740	870 740			

Ventilation des produits

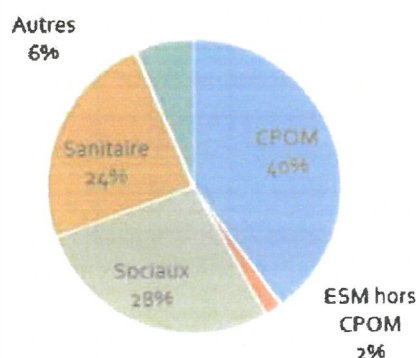
Libellé	2024	% produit	2023	% produit	Variation en valeur	Variation en %
Prix de journée	13 597 979	23,67%	12 560 507	22,90%	1 037 472	8,26%
Forfaits hospitaliers	181 002	0,32%	211 007	0,38%	-30 005	-14,22%
Forfaits soins		0,00%	0		0	
Dotation Globale	40 887 969	71,18%	39 499 188	72,02%	1 388 782	3,52%
Sous/total activité *	54 666 951	95,17%	52 270 701	95,31%	2 396 250	4,58%
Subventions d'exploitation	870 740	1,52%	540 535	0,99%	330 205	61,09%
Recettes formation	202 036	0,35%	197 921	0,36%	4 114	2,08%
Autres produits d'activité annexe- Cotisations	227 393	0,40%	151 908	0,28%	75 486	49,69%
Utilisation fonds dédiés	494 950	0,86%	266 370	0,49%	228 580	85,81%
Reprise de provisions	348 350	0,61%	686 633	1,25%	-338 283	-49,27%
Autres produits	250 358	0,44%	346 684	0,63%	-96 326	-27,79%
TOTAL D'EXPLOITATION	57 060 778	99,34%	54 460 752	99,31%	2 600 025	4,77%
Produits financiers	198 477	0,35%	165 259	0,30%	33 218	20,10%
Produits exceptionnels	180 754	0,31%	215 854	0,39%	-35 100	-16,26%
TOTAL PRODUITS	57 440 008	100,00%	54 841 865	100,00%	2 598 143	4,74%

*Le total des produits d'activités relatifs aux secteurs sociaux et médico-sociaux s'élève à : 2024 : 40 730 135 €, 2023 : 38 917 170 €.

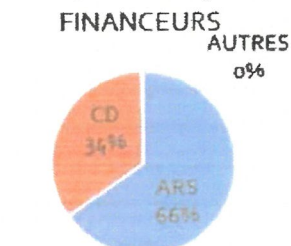
Présentation des comptes annuels 2024

Les ressources de l'activité

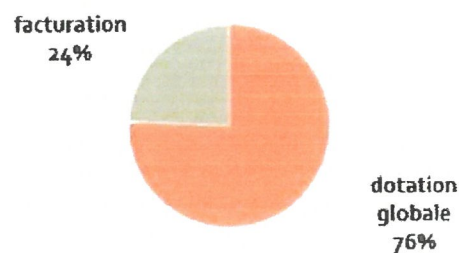
PRODUITS 2024 PAR SECTEUR



PRODUITS 2024 PAR FINANCEURS



Types de financements



Analyse du résultat

Le tableau ci-après reprend sur les 5 derniers exercices le tableau de passage du résultat comptable au résultat des comptes administratifs :

Libellé	2024	2023	2022	2021	2020
Résultats comptable	-449 391	-352 307.	-49 553	- 582 133	- 129 457
Reprise de résultat – CP – IFC	- 71 193	-2 820	155 313	-336 645	380 186
Résultats des comptes administratifs	- 520 584	-355 127	105 760	- 918 778	250 729

Le tableau ci-dessous présente les résultats comptables par établissement ainsi que les résultats administratifs (Retraités des charges non opposables, à savoir les congés payés et IDR) pour l'année 2024 :

	RESULTAT CONSOLIDE	RESULTAT COMPTABLE	PROVISION CONGES PAYES	IFC	Autres	RESULTAT (N-2)	RESULTAT ADMINISTRATIF A AFFECTER
Direction Générale	79 406,01	79 406,01					79 406,01
Service Formation	-18 150,55	-18 150,55					-18 150,55
Association	3 820,38	3 820,38					3 820,38
Total Gestion Libre	65 075,84	65 075,84	0,00	0,00			65 075,84
Centre de Réadaptation	96 107,58	96 107,58					96 107,58
Le Parc	266 357,37	266 357,37					266 357,37
CSMI	-82 769,49	-82 769,49					-82 769,49
ETAP	196 093,70	196 093,70					196 093,70
Total Etab. Sanitaires	475 789,16	475 789,16	0,00	0,00			475 789,16
FAM Triade	-307 882,09	-307 882,09	28 651,18		37 117,36		-242 113,55
DITEP Gascogne	-88 396,40	-88 396,40	27 925,67				-60 470,73
DITEP Rive-Droite	105 614,42	105 614,42	-10 903,84		32 910,00		127 620,58
DITEP Rive-Gauche	333 149,68	333 149,68	-7 271,70		20 072,00		345 949,98
Estancade 40	70 504,05	70 504,05	1 937,10				72 441,15
SAVS Insercité	9 070,10	9 070,10	10 536,21				19 606,31
SAMSAH Insercité	-11 791,27	-11 791,27	3 007,92				-8 783,35
DITEP Sud Gironde	111 771,67	111 771,67	-9 410,73				102 360,94
DITEP Entre Deux Mers	13 597,25	13 597,25	17 287,64				30 884,89
Estancade 64	-35 545,68	-35 545,68	8 699,11	3 523,67		60 924,00	37 601,10
Total Etab. ESMS	200 091,73	200 091,73	70 458,56	3 523,67	90 099,36	60 924,00	425 097,32
A.E.D.	-132 325,81	-132 325,81	16 441,95	10 786,62	931,11	0,00	-120 028,35
SAF	-823 287,95	-823 287,95	19 237,48	43 789,32		0,00	-760 261,15
R D'Accueil	-279 334,10	-279 334,10	34 091,72	5 806,50	371,00	-368 754,52	-659 561,40
UAM 64	10 415,16	10 415,16	7 970,40	734,34		0,00	19 119,90
Résidence Gallieni	34 184,93	34 184,93					34 184,93
Total Etab. Sociaux	-1 190 347,77	-1 190 347,77	77 741,55	61 116,78	302,11	-368 754,52	-1 486 546,07
Total Gestion Conventionnée	-514 466,88	-514 466,88	148 200,11	64 640,45	23 797,25	-307 830,52	-585 659,59
Total Général	-449 391,04	-449 391,04	148 200,11	64 640,45	23 797,25	-307 830,52	-520 583,75

Information sectorielle

- Les établissements en gestion libre sont les suivants :
 - Direction Générale
 - Service Formation
 - Association

- L'activité 1 reprend les résultats des établissements sanitaires :
 - Centre de Réadaptation
 - Le Parc
 - CSMI
 - ETAP

- L'activité 2 reprend les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux.

	Déficit	Excédent
Parts du résultat sur gestion libre		65 076
Parts du résultat sur gestion conventionnée (à détailler par activité et par établissement le cas échéant)		
Activité 1		475 789
Activité 2	990 256	
Activité 3		
Résultat Consolidé	449 391	

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association n'a contracté aucun autre engagement en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées que ceux résultant de la Convention Collective Nationale des Établissements et Services pour Personnes Inadaptées et Handicapées signées le 15.03.66. Cette Convention Collective prévoit le versement d'indemnités de départ à la retraite dans les conditions suivantes :

Ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la Convention	Nombre de mois de salaires versés
Supérieure ou égale à 10 ans	1 mois
Supérieure ou égale à 15 ans	3 mois
Supérieure ou égale à 25 ans	6 mois

En retenant un taux d'actualisation de 3,35%, un âge de départ à la retraite de 65 / 67 ans à l'initiative du salarié, un taux de réévaluation des salaires de 0.5% pour les cadres et non cadres, un taux de charges sociales et un turn-over moyen adaptés en fonction des différentes composantes de Rénovation et la table de mortalité INSEE 2018.

La provision pour indemnité de départ à la retraite est comptabilisée pour un montant de 1 995 450,12 euros. Auquel s'ajoute des contrats externalisés, pour les établissements Ditep Entre Deux mers et Sud Gironde, pour un montant non comptabilisé de 231 341 €.

Engagements financiers

Les engagements reçus correspondent aux cautions reçues en garantie d'emprunts contractés par nos établissements :

- Prêt Le Parc à échéance 2027 - nouveau
- Prêt Rive-Droite à échéance 2029
- Prêt Triade à échéance 2039

Montant de la dette initiale	Montant de l'engagement au 31/12/2024
4 330 000	3 874 022

Les engagements donnés correspondent aux emprunts souscrits en financement d'opérations immobilières et garanties par constitution d'hypothèque au bénéfice du prêteur :

- Prêt ETAP à échéance 2033
- Prêt Le Parc à échéance 2044 - nouveau

Montant de la dette initiale	Montant de l'engagement au 31/12/2024
2 690 000	2 204 334

L'engagement réciproque au titre de la VEFA de l'Hôpital de jour Le Parc, pour un montant de 4 930 359 € dont le solde restant à verser, non comptabilisé, est de 2 756 377 €.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	164	
Non cadres	678	10
TOTAL	842	10

Nature et évaluation des contributions volontaires

Les montants concernés sont :

Établissement	Objet	Montant
R D'accueil	Mise à disposition maison Mérignac par le département	22 320
R D'accueil	Mise à disposition maison E. Ajon – Bordeaux par le département	44 400
DITEP Rive-Droite	6 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	193 980
DITEP Gascogne	3 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	96 990
DITEP Rive-Gauche	2 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	64 660
LE PARC	0.5 etp enseignants spécialisé mis à disposition Éducation Nationale	16 165
DITEP Sud Gironde	2 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	64 660
DITEP Entre Deux Mers	3 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	96 990
Total		600 165

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 48 000 euros.

Rémunération des dirigeants

Les administrateurs de l'association ne perçoivent pas de rémunérations.

En application de l'article 20 de la loi 2006-586, la rémunération et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent être communiqués.

La rémunération du dirigeant salarié n'est pas donnée car elle aurait pour effet indirect de fournir des informations à caractère individuel.