



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie  
Parc de Chavailles  
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



[www.actheos.com](http://www.actheos.com)

**COMITE D'ETUDE ET D'INFORMATION  
SUR LA DROGUE ET LES ADDICTIONS**

23 cours de l'Yser  
33800 BORDEAUX

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

**Exercice 2025**

Dossier suivi par  
M. Sébastien CRUEGE et Mme Valérie GELINAUD  
Commissaires aux Comptes



Paris  
Rouen  
Rennes  
Le Havre  
**Bordeaux**  
Saint-Brieuc



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie  
Parc de Chavailles  
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

## **COMITE D'ETUDE ET D'INFORMATION SUR LA DROGUE ET LES ADDICTIONS**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

A l'Assemblée Générale,

#### **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 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.

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

**Bordeaux**

Saint-Brieuc



### ***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.

### **OBSERVATIONS**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences exposées dans l'annexe des comptes annuels et relatives à la première application des règlements ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers et ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n°2022-06.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

#### Estimations comptables :

Des provisions pour risques et charges ainsi que des fonds dédiés ont été comptabilisés au passif du bilan pour un montant total de 4 575 971 €. Nous avons obtenu les éléments probants sur le caractère raisonnable de l'évaluation de ces provisions et fonds dédiés ainsi que sur leur conformité au regard de la réglementation applicable.

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 SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport 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.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

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

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

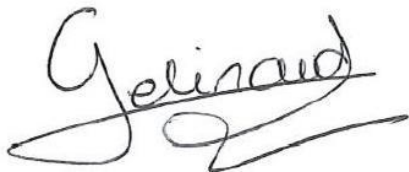
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

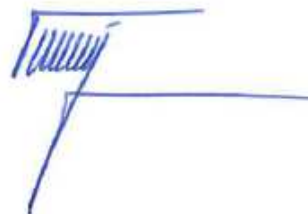
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

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

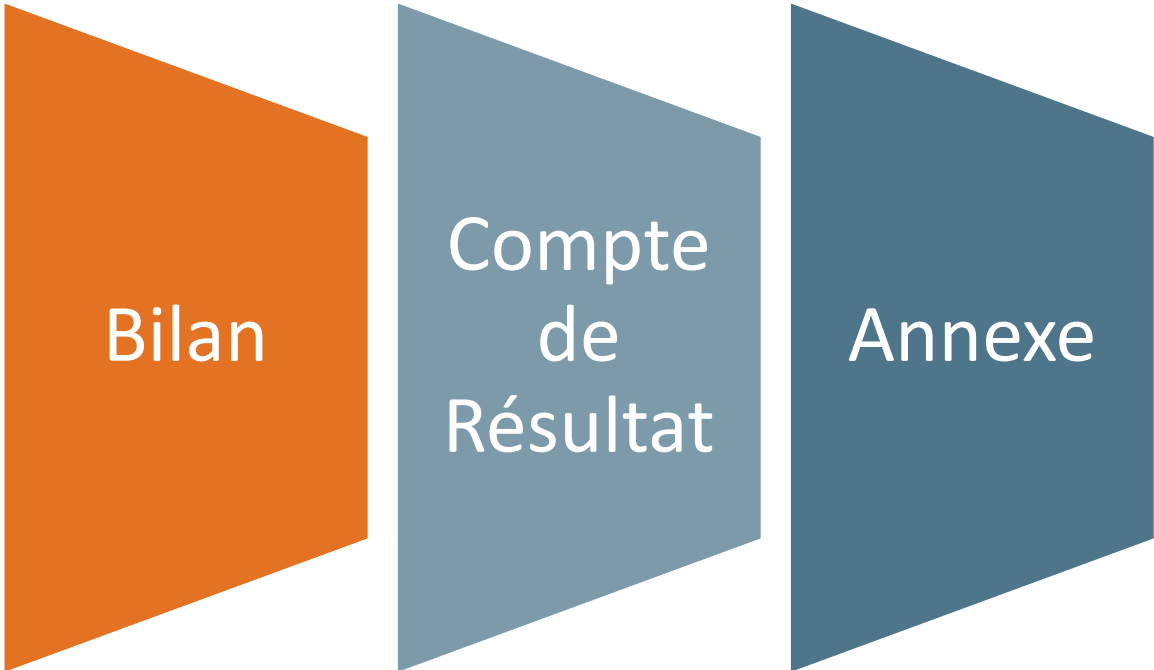
Fait à Bruges, le 12 juin 2026  
Le Commissaire aux Comptes  
SAGEC



Valérie GELINAUD  
Commissaire aux Comptes



Sébastien CRUEGE  
Commissaire aux Comptes associé



Bilan

Compte  
de  
Résultat

Annexe

BILAN ACTIF AU 31/12/2025

| ACTIF                                                                                      | Brut 2025         | Amortissement<br>2025 | Net 2025         | Net 2024         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Frais d'établissement                                                                      | 0                 | 0                     | 0                | 0                |
| Actif immobilisé                                                                           |                   | 0                     | 0                | 0                |
| <b>Immobilisation incorporelles</b>                                                        |                   |                       |                  |                  |
| Frais de développement                                                                     | 7 800             | 7 800                 |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                   |                       |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 59 273            | 59 273                | 0                | 8 130            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       |                   |                       |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                |                   |                       |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                   |                       |                  |                  |
| Terrain                                                                                    | 191 299           | 5 430                 | 185 869          | 186 848          |
| Constructions                                                                              | 4 222 346         | 2 623 072             | 1 599 274        | 1 701 920        |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 | 902 558           | 611 256               | 291 302          | 325 648          |
| Autres immobilisations corporelles                                                         | 2 239 137         | 1 890 348             | 348 789          | 401 857          |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                  |                   |                       |                  |                  |
| <b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>                              |                   |                       |                  |                  |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés                                     |                   |                       |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         |                   |                       |                  |                  |
| Participations                                                                             |                   |                       |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                                                   | 1 074             | 0                     | 1 074            | 1 074            |
| Autres titres immobilisés                                                                  | 32 022            |                       | 32 022           | 31 473           |
| Prêts                                                                                      | 640               |                       | 640              |                  |
| Autres immobilisations financières                                                         | 26 258            |                       | 26 258           | 26 101           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                             | <b>7 682 406</b>  | <b>5 197 179</b>      | <b>2 485 227</b> | <b>2 683 050</b> |
| <b>Actif circulant</b>                                                                     |                   | <b>0</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Stocks et en cours                                                                         | 11 992            | 0                     | 11 992           | 23 310           |
| <b>Créances</b>                                                                            |                   |                       |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             | 168 168           |                       | 168 168          | 243 628          |
| Créances reçues par legs ou donations                                                      |                   |                       |                  |                  |
| Autres créances                                                                            | 1 538 578         |                       | 1 538 578        | 1 038 720        |
| Charges constatées d'avance                                                                | 82 435            | 0                     | 82 435           | 94 858           |
| Valeurs mobilières de placement                                                            | 902 325           |                       | 902 325          | 311 525          |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                           |                   |                       |                  |                  |
| Disponibilités                                                                             | 3 754 084         |                       | 3 754 084        | 5 524 407        |
| <b>TOTAL II</b>                                                                            | <b>6 457 582</b>  |                       | <b>6 457 582</b> | <b>7 236 449</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>                                                 |                   |                       |                  |                  |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>                                           |                   |                       |                  |                  |
| <b>Ecart de conversion Actif (V)</b>                                                       |                   |                       |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                               | <b>14 139 988</b> | <b>5 197 179</b>      | <b>8 942 809</b> | <b>9 919 500</b> |

BILAN PASSIF AU 31/12/2025

| PASSIF                                                                                        | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                      |                   |                   |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           |                   |                   |
| Fonds propres statutaires                                                                     | 0                 | 0                 |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 859 044           | 859 044           |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                   |                   |
| Fonds statutaires                                                                             | 0                 | 0                 |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 326 998           | 326 998           |
| Ecart de réévaluation                                                                         | 53 367            | 53 367            |
| Réserves                                                                                      |                   |                   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                        | 42 616            | 42 616            |
| Réserves pour projet de l'entité                                                              | 1 338 572         | 1 262 183         |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | <i>1 338 572</i>  | <i>1 262 183</i>  |
| Autres réserves                                                                               | 737 559           | 706 566           |
| Report à nouveau                                                                              | -2 326 748        | -2 219 703        |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>                       | <i>-1 707 202</i> | <i>-1 648 937</i> |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>         | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>-104 410</i>   | <i>-148 874</i>   |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>                                  | <i>-93 405</i>    | <i>-46 333</i>    |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>                             | <i>-421 731</i>   | <i>-375 559</i>   |
| Résultat en attente d'affectation                                                             | 0                 | 0                 |
| <i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>                               | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>                 | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                             | 90 306            | 338               |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                           | <b>1 121 714</b>  | <b>1 031 409</b>  |
| Fonds propres consommables                                                                    | 0                 | 0                 |
| Subventions d'investissement                                                                  | 102 995           | 62 439            |
| Provisions réglementées                                                                       | 476 469           | 475 669           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>1 701 178</b>  | <b>1 569 517</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                                               |                   |                   |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     | 0                 | 0                 |
| Fonds dédiés                                                                                  | 3 868 509         | 4 215 068         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>3 868 509</b>  | <b>4 215 068</b>  |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                             |                   |                   |
| Provisions pour risques                                                                       | 114 201           | 105 276           |
| Provisions pour charges                                                                       | 593 261           | 545 233           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              | <b>707 462</b>    | <b>650 509</b>    |
| <b>DETTES</b>                                                                                 |                   |                   |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 453 759           | 1 100 898         |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                       | 133               | 133               |
| Instruments financiers à terme                                                                | 0                 | 0                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 281 820           | 322 013           |
| Dettes des legs ou donations                                                                  | 0                 | 0                 |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 1 451 287         | 1 420 119         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               |                   |                   |
| Autres dettes                                                                                 | 1 269             | 2 158             |
| Produits constatés d'avance                                                                   | 477 391           | 639 086           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>2 665 660</b>  | <b>3 484 406</b>  |
| Ecart de conversion Passif (V)                                                                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>8 942 809</b>  | <b>9 919 500</b>  |

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

| PRODUITS                                                                                      | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                |                   |                   |
| Cotisations                                                                                   | 165               | 120               |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                                                         |                   |                   |
| Ventes de biens                                                                               |                   |                   |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>                                                          |                   |                   |
| Ventes de prestation de service                                                               | 803 354           | 762 942           |
| <i>Dont parrainages</i>                                                                       |                   |                   |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                                                           |                   |                   |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 11 612 118        | 11 084 048        |
| <i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>                 | 10 444 944        | 10 002 596        |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable                                      |                   |                   |
| Ressources liées à la générosité du public                                                    |                   |                   |
| <i>Dons manuels</i>                                                                           |                   |                   |
| <i>Mécénats</i>                                                                               | 4 000             | 200               |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                                      |                   |                   |
| Contributions financières                                                                     | 616 143           | 336 344           |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                      | 20 493            | 74 302            |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                          | 800               | 0                 |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                 | 1 307 003         | 1 165 189         |
| Autres produits                                                                               | 519 170           | 353 489           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>14 883 247</b> | <b>13 776 633</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                 |                   |                   |
| Achats de marchandises                                                                        |                   |                   |
| Variation de stock                                                                            |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                                     | 0                 | 0                 |
| Variation de stock                                                                            |                   |                   |
| Autres achats et charges externes                                                             | 3 027 515         | 2 745 980         |
| Aides financières                                                                             | 10 653            | 15 912            |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                         | 677 876           | 681 764           |
| Salaires                                                                                      | 6 397 821         | 6 358 105         |
| Cotisations sociales                                                                          | 2 785 103         | 2 764 802         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                             | 388 569           | 405 790           |
| Dotations aux provisions                                                                      | 77 446            | 67 993            |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                    | 34 834            | 0                 |
| Report en fonds dédiés                                                                        | 960 444           | 544 144           |
| Autres Charges                                                                                | 458 561           | 159 594           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>14 818 822</b> | <b>13 744 084</b> |
| <b>1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                                       | <b>64 424</b>     | <b>32 549</b>     |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                    |                   |                   |
| De participation                                                                              |                   |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                 |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 32 276            | 21 363            |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                   |                   |
| Différences positives de change                                                               |                   |                   |
| Produits des immobilisations financières cédées                                               | 0                 | 0                 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie  |                   |                   |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              | <b>32 276</b>     | <b>21 363</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                    |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions                                 |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées                                                                | 2 362             | 3 034             |
| Différences négatives de change                                                               |                   |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     | 0                 | 0                 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                   |                   |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>2 362</b>      | <b>3 034</b>      |
| <b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                                          | <b>29 915</b>     | <b>18 329</b>     |
| <b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                                          | <b>94 339</b>     | <b>50 878</b>     |

|                                                         |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels (V)                              |                   | 47 327            |
| Charges exceptionnelles (VI)                            | 4 033             | 97 867            |
| <b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                   | <b>-4 033</b>     | <b>-50 540</b>    |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                     | <b>14 915 523</b> | <b>13 845 322</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>            | <b>14 825 217</b> | <b>13 844 984</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                              | <b>90 306</b>     | <b>338</b>        |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>              |                   |                   |
| Dons en nature                                          |                   |                   |
| Prestations en nature                                   | -14 400           | -20 170           |
| Bénévolat                                               | -63 493           | -84 593           |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>-77 893</b>    | <b>-104 763</b>   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b> |                   |                   |
| Secours en nature                                       |                   |                   |
| Mise à disposition de biens et services                 | 14 400            | 20 170            |
| Prestations                                             | 63 493            | 84 593            |
| Personnel bénévole                                      |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>77 893</b>     | <b>104 763</b>    |

**ANNEXE**

| Annexe au bilan et au compte de résultat                                 | Informations  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                                                          | Non produites | Produites (page) |
| PREAMBULE                                                                |               |                  |
| 1- INFORMATIONS SPECIFIQUES                                              |               |                  |
| 1.1 Objet Social                                                         |               | 7                |
| 1.2 Nature et périmètre des activités                                    |               | 7                |
| 1.3 Moyens mis en œuvre                                                  |               | 8                |
| 2- REGLES ET METHODES COMPTABLES                                         |               |                  |
| 2.1 Principes comptables et méthodes de base                             |               | 9                |
| 2.2 Evènements significatifs de l'exercice                               |               | 10               |
| 2.3 Engagements reçus et donnés                                          |               | 11               |
| 3- COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT |               |                  |
| 3.1 Etat de l'actif immobilisé et des amortissements                     |               | 12               |
| 3.2 Tableau de variation des Fonds Propres                               |               | 13               |
| 3.3 Tableau de variation des Fonds dédiés                                |               | 15               |
| 3.4 Tableau de variation des Provisions                                  |               | 17               |
| 3.5 Tableau des subventions d'investissement                             |               | 18               |
| 3.6 Etat des échéances, créances et dettes                               |               | 19               |
| 3.7 Comptes de régularisation                                            |               | 19               |
| 3.8 Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité     |               | 20               |
| 3.9 Contributions volontaires en nature                                  |               | 20               |
| 4- AUTRES INFORMATIONS                                                   |               |                  |
| 4.1 Autres informations                                                  |               | 20               |

## **PREAMBULE**

Le bilan de l'exercice présente un total de 894 281 euros

Le compte de résultat affiche un total produits de 14 915 523 euros et un total charges de 14 825 217 euros, dégageant ainsi un résultat excédentaire de 90 306 euros

L'exercice considéré, d'une durée de 12 mois, débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025

### **1.1 Objet social**

Conformément à ses statuts, l'objet social de l'Association se décrit comme suit :

- informer et de former les publics concernés par les problèmes de la drogue et des addictions : professionnels de santé, enseignants, travailleurs sociaux, responsables d'associations de parents, monde du travail, etc ;
- promouvoir la création de centres d'accueil, de centres de soins en addictologie et de centres de réduction des risques associés aux addictions ou d'en assurer la gestion ;
- aider les victimes de la drogue ou d'autres addictions notamment sous-main de justice, en milieu carcéral ou en post-cure ;
- recruter et de former du personnel bénévole ou rémunéré pour venir en aide aux victimes de la drogue et des addictions dans les centres d'accueil, de soins et d'insertion et hors de ces centres (rues, quartiers...) ;
- promouvoir toutes études et recherches concernant la drogue, les addictions et les problématiques associées ;
- mener toute autre action qui paraîtrait opportune concernant les problèmes de drogue, de prévention et de traitement des toxicomanies et autres addictions ainsi que des pathologies (Sida, hépatites...) et problématiques psychosociales associées ;
- mener toute action d'accueil et d'accompagnement de personnes en situation de prostitution (accès à la prévention et aux soins des risques infectieux, accès aux droits, accompagnement des victimes de la traite des êtres humains à des fins d'exploitation sexuelle et des parcours de sortie de la prostitution) ;
- mener toute action d'insertion par l'activité économique.

### **1.2 Nature et périmètre des activités**

L'Association gère 8 établissements médico-sociaux de type CSAPA/CAARUD répartis sur 3 départements :

- En Gironde :

- \* le CSAPA Maurice Serisé implanté à Bordeaux et comprenant des antennes sur Arcachon, Libourne, Langon et Barsac
- \* le CAARUD Planterose implanté à Bordeaux avec une unité mobile se déplaçant sur le département
- \* le CSAPA résidentiel de Bègles
- \* le CSAPA Communauté thérapeutique de Barsac
- \* le CSAPA résidentiel de la Ferme Merlet

- En Dordogne :

- \* le CSAPA Dordogne implanté sur Périgueux et ses antennes sur Bergerac et Sarlat
- \* le CAARUD Dordogne implanté sur Périgueux et ses antennes sur Bergerac et Sarlat

- En Pyrénées Atlantiques :

- \* le CSAPA Béarn Addictions implanté sur Pau

### 1.2 Nature et périmètre des activités (suite)

Par ailleurs, l'Association mène également de nombreuses actions auprès de différents publics :

- Pôle de prévention/formation (en milieux scolaire, festif et professionnel)
- Pôle insertion professionnelle (Chantiers d'insertion, programme TAPAJ)
- Pôle Errance (suivi et accompagnement des jeunes en errance)
- Pôle prostitution (suivi et parcours de sortie des personnes victimes de la traite des êtres humains à des fins d'exploitation sexuelle)

### 1.3 Moyens mis en œuvre

Pour mener l'ensemble de ses actions, l'Association bénéficie de financements attribués principalement dans le cadre de ses agréments CSAPA/CAARUD ou par appels à projets. Ainsi, sur l'exercice 2025, les ressources obtenues se détaillent comme suit :

- 10 110 628,00 € de dotations ONDAM versées par l'ARS Nouvelle-Aquitaine
- 1 167 173,79 € de subventions accordés par l'ARS Nouvelle-Aquitaine, la MILDECA, le FIPD, la DRDFE, la Région, le Département, le CDAD, les Communes (Bordeaux, Pau...)
- 3 637 721,14 € d'autres produits (prestations de service, recettes en atténuation, aides privées, reprises de fonds dédiés etc...)

Ces ressources ont notamment permis à l'Association d'employer 221 salariés (pour 174,46 ETP) répartis selon les catégories suivantes :

- Direction/encadrement : 24 salariés
- Médical : 21 salariés
- Psychologue : 21 salariés
- Infirmier : 28 salariés
- Socio-éducatif : 78 salariés
- Administratif : 25 salariés
- Services généraux : 10 salariés
- Ouvrier : 14 salariés

*Répartition des effectifs C/NC*

|                     | Exercice N |               | Exercice N-1 |               |
|---------------------|------------|---------------|--------------|---------------|
|                     | Nombre     | ETP           | Nombre       | ETP           |
| Personnel cadre     | 73         | 49,00         | 73           | 51,18         |
| Personnel non cadre | 148        | 125,46        | 139          | 118,77        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>221</b> | <b>174,46</b> | <b>212</b>   | <b>169,95</b> |

## **2.1 Principes comptables et méthodes de base**

Les comptes annuels de l'exercice sont établis et présentés conformément aux règles du plan comptable général et aux dispositions particulières prévues :

- par le règlement ANC 2022-06
- par le règlement ANC 2023-03
- par le décret n° 2003-1010 du 22/10/2003 applicable aux établissements sociaux et médicaux-sociaux
- pour les organismes de formation
- Application des règlements CRC 2002-10 et 2004-6 concernant la comptabilisation des actifs et les méthodes d'amortissement :
- Les frais d'acquisition d'immobilisations ont été incorporés au coût d'acquisition des immeubles
- Les immeubles ont fait l'objet d'une décomposition en fonction de la durée d'utilisation des composants

La présentation des états financiers a été modifiée pour l'exercice clos le 31/12/2025 en raison de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et n°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthodes comptables résultant d'un changement de présentation et de réglementation comptable, au sens de l'article L.123-17 du Code de commerce et des articles 831-1 et suivants du Plan Comptable Général.

Ce changement porte principalement sur la présentation des états financiers, notamment :

- la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression de certains postes ou techniques comptables antérieures (notamment les transferts de charges),
- des reclassements de postes du bilan et du compte de résultat, effectués afin de se conformer aux nouveaux modèles prévus par les règlements.

Conformément aux dispositions transitoires prévues par les règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03, les effets du changement de méthodes comptables ont été déterminés à l'ouverture de l'exercice.

L'impact global de ces changements est sans incidence sur le résultat et les capitaux propres, les modifications opérées portant essentiellement sur la présentation et le classement des informations comptables. »

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 Euros.

### **Les principales méthodes utilisées sont :**

#### **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.

#### **Créances et dettes**

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

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.

#### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

#### **Cotisations**

Les cotisations sont comptabilisées en produits à l'encaissement.

## **2.2 Evènements significatifs de l'exercice**

Le siège social de l'Association a été domicilié au 23 cours de l'Yser à Bordeaux (33800). Ce changement d'adresse a été enregistré au Greffe des Associations de la Préfecture de la Gironde en date du 01/10/2025.

### **2.3 Engagements reçus et donnés**

Privilège de prêteur de deniers de premier rang à hauteur de 130 000 € au profit du Crédit Coopératif sur l'ensemble immobilier situé 20 place Pey-Berland à Bordeaux.

#### **Engagement retraite**

**A la clôture de l'exercice, le montant de l'engagement de retraite s'élève à 818 348 € et se répartit comme suit :**

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| - montant brut des indemnités de départ à la retraite : | 527 966,00 € |
| - charges sociales et fiscales correspondantes (53%) :  | 290 382,00 € |

Les hypothèses de base retenues sont les suivantes :

- calcul des droits acquis selon la convention collective 66
- conditions de départ : départ volontaire
- âge de départ en retraite : 64 ans
- progression des rémunérations de 1% par an
- taux d'actualisation financière : 3,70% par an
- application des tables de mortalité générale et de probabilité de présence dans l'association selon l'âge du salarié et le rythme de "turnover"

*Cette provision est en partie externalisée à l'organisme Malakoff-Médéric.*

Solde des engagements externalisés au 31/12/2024 : 418 575,17 €

En 2025, ce solde a été augmenté de cotisations et d'intérêts pour 38 367,24 € et diminué de prestations versées pour 104 450€ et de frais de gestion pour 292 €.

Solde des engagements externalisés au 31/12/2025 : 352 200,41 €

*Par ailleurs, des provisions sont comptabilisées pour un total de 466 148,95 €*

**Soit un solde total de la couverture des engagements retraite de 818 349,36 €**

### 3.1 Etat de l'actif immobilisé et des amortissements

#### MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES DIVERS POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE

|                               | <u>Au 01/01/2025</u> | <u>Augmentation</u> | <u>Diminution</u> | <u>Reclassement et<br/>mvt inter-établissements</u> | <u>Au 31/12/2025</u> |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| Immobilisation incorporelles  | 72 261               |                     | 5 188             |                                                     | 67 073               |
| Immobilisations corporelles   | 7 752 064            | 227 469             | 424 193           |                                                     | 7 555 340            |
| Immobilisations financières   | 58 648               | 5 048               | 3 702             |                                                     | 59 994               |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b> | <b>7 882 973</b>     | <b>232 517</b>      | <b>433 083</b>    | <b>-</b>                                            | <b>7 682 407</b>     |

#### Détail par sites :

|                       |           |        |         |          |           |
|-----------------------|-----------|--------|---------|----------|-----------|
| Bordeaux              | 2 208 618 | 51 729 | 166 910 |          | 2 093 437 |
| Bègles                | 708 460   | 21 095 | 39 755  | 25 720   | 715 520   |
| Barsac                | 2 006 961 | 89 749 | 92 978  | - 25 720 | 1 978 012 |
| Chantiers d'insertion | 263 216   | 31 449 | 1 650   |          | 293 015   |
| Dordogne              | 559 930   | 4 796  | 21 237  |          | 543 489   |
| Béarn Addictions      | 313 166   | 4 575  | 69 134  |          | 248 607   |
| Ferme Merlet          | 1 822 622 | 29 123 | 41 420  |          | 1 810 325 |

#### MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES AMORTISSEMENTS

|                              | <u>Au 01/01/2025</u> | <u>Augmentation</u> | <u>Diminution</u> | <u>Reclassement et<br/>mvt inter-établissements</u> | <u>Au 31/12/2025</u> |
|------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| Immobilisation incorporelles | 64 131               | 8 130               | 5 188             |                                                     | 67 073               |
| Immobilisations corporelles  | 5 135 792            | 380 439             | 386 124           |                                                     | 5 130 107            |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>  | <b>5 199 923</b>     | <b>388 569</b>      | <b>391 312</b>    | <b>-</b>                                            | <b>5 197 179</b>     |

#### Détail par sites :

|                       |           |         |         |          |           |
|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------|
| Bordeaux              | 1 657 543 | 127 768 | 163 871 |          | 1 621 440 |
| Bègles                | 454 603   | 33 950  | 39 543  | 25 720   | 474 730   |
| Barsac                | 1 311 157 | 93 118  | 91 606  | - 25 720 | 1 286 949 |
| Chantiers d'insertion | 202 529   | 16 678  |         |          | 219 206   |
| Dordogne              | 456 804   | 33 617  | 21 237  |          | 469 184   |
| Béarn Addictions      | 252 006   | 11 414  | 33 639  |          | 229 781   |
| Ferme Merlet          | 865 280   | 72 024  | 41 416  |          | 895 888   |

### 3.2 Tableau de variation des Fonds Propres

| Variation des fonds propres                                                                   | À l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation   | Diminution ou Consommation | A la clôture de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           | 859 044                     |                         |                |                            | 859 044                    |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           | 326 998                     |                         |                |                            | 326 998                    |
| Ecarts de réévaluation                                                                        | 53 367                      |                         |                |                            | 53 367                     |
| Réserves                                                                                      | 2 011 364                   | 30 993                  | 76 389         |                            | 2 118 746                  |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>         | <i>579 647</i>              |                         | <i>76 389</i>  |                            | <i>656 037</i>             |
| Report à nouveau                                                                              | -2 219 703                  | -30 655                 | 237 111        | 313 501                    | -2 326 748                 |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>-570 766</i>             | <i>27 610</i>           | <i>237 111</i> | <i>313 501</i>             | <i>-619 546</i>            |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                             | 338                         | -338                    | 98 474         | 8 169                      | 90 306                     |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>         | <i>27 610</i>               | <i>-27 610</i>          |                | <i>8 169</i>               | <i>-8 169</i>              |
| <b>Situation nette</b>                                                                        | <b>1 031 409</b>            | <b>0</b>                | <b>411 975</b> | <b>321 670</b>             | <b>1 121 715</b>           |
| Fonds propres consommables                                                                    | 0                           |                         |                |                            | 0                          |
| Subventions d'investissement                                                                  | 62 439                      |                         | 72 753         | 32 197                     | 102 995                    |
| Provisions réglementées                                                                       | 475 669                     |                         | 800            |                            | 476 469                    |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>1 569 517</b>            |                         | <b>485 528</b> | <b>353 867</b>             | <b>1 701 178</b>           |

### 3.3 Tableau de variation des Fonds Dédiés

| Variation des fonds dédiés issue de                                                                  | À l'ouverture de l'exercice | Reports        | Utilisations     |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice |                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                      |                             |                | Montant global   | dont remboursements |            | Montant global             | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| <b>Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (1)</b> | <b>3 999 906</b>            | <b>553 737</b> | <b>1 136 027</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>3 417 616</b>           | <b>-</b>                                                                                        |
| Fonds dédiés à l'investissement Bordeaux                                                             | 292 578                     | 32 983         | 59 057           |                     | 1 679      | 268 183                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Bordeaux                                                               | 1 520 071                   | 183 000        | 506 326          |                     | - 1 679    | 1 195 067                  |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'investissement Bègles                                                               | 170 455                     |                | 11 467           |                     |            | 158 989                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Bègles                                                                 | 109 720                     | 41 300         | 49 973           |                     |            | 101 046                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'investissement Barsac                                                               | 186 132                     |                | 12 890           |                     |            | 173 242                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Barsac                                                                 | 180 326                     | 41 300         | 71 821           |                     |            | 149 805                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'investissement Dordogne                                                             | 85 321                      |                | 21 116           |                     |            | 64 205                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Dordogne                                                               | 403 871                     |                | 101 600          |                     |            | 302 271                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'investissement Béarn addiction                                                      | 63 955                      | 2 603          | 64 237           |                     |            | 2 321                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Béarn addictions                                                       | 124 673                     | 210 051        | 79 322           |                     |            | 255 402                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'investissement Ferme Merlet                                                         | 419 987                     |                | 34 385           |                     |            | 385 602                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés à l'exploitation Ferme Merlet                                                           | 442 816                     | 42 500         | 123 834          |                     |            | 361 482                    |                                                                                                 |
| <b>Subventions d'exploitation (1)</b>                                                                | <b>143 166</b>              | <b>107 388</b> | <b>113 166</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>137 388</b>             | <b>-</b>                                                                                        |
| Fonds dédiés Bordeaux Festival / PPS - 2024                                                          | 4 400                       |                | 4 400            |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Prostitution / DILCRAH 17 - 2025                                               | -                           | 2 000          |                  |                     |            | 2 000                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Prostitution / DILCRAH 24 - 2025                                               |                             | 1 500          |                  |                     |            | 1 500                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Prostitution / DILCRAH 86 - 2025                                               |                             | 1 500          |                  |                     |            | 1 500                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Expérience animée/ FLCA - 2025                                                 | -                           | 13 830         |                  |                     |            | 13 830                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux TREND / FLCA - 2025                                                            | 80 000                      | 50 510         | 80 000           |                     |            | 50 510                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Tapaj / Mairie Bordeaux - 2025                                                 | -                           | 20 000         |                  |                     |            | 20 000                     |                                                                                                 |

### 3.3 Tableau de variation des Fonds Dédiés

| Variation des fonds dédiés issue de                                      | À l'ouverture de l'exercice | Reports        | Utilisations   |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice |                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          |                             |                | Montant global | dont remboursements |            | Montant global             | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Fonds dédiés Bordeaux Numérisation trafic TREND / Mairie Bordeaux - 2025 |                             | 6 748          |                |                     |            | 6 748                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Acteurs festifs / MILDECA - 2024                   | 2 000                       |                | 2 000          |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Barsac Formation MSP / FIR - 2024                           | 26 066                      |                | 26 066         |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Dordogne URUD / DRSPB-ARS 2024                              | 30 000                      |                |                |                     |            | 30 000                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Dordogne Tina et Toni / FLCA 2025                           |                             | 11 300         |                |                     |            | 11 300                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Ferme Merlet projet photo / FAS - 2023                      | 700                         |                | 700            |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| <b>Contributions financières d'autres organismes (1)</b>                 | <b>71 996</b>               | <b>299 319</b> | <b>57 810</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>313 506</b>             | <b>3 416</b>                                                                                    |
| Fonds dédiés Bordeaux Tapaj / Fondation Orange (permis) - 2015           | 2 916                       |                |                |                     |            | 2 916                      | 2 916                                                                                           |
| Fonds dédiés Bordeaux Bordeaux VHC / Don abbvie - 2019                   | 6 133                       |                |                |                     |            | 6 133                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Amenagement cuisine / Mécénats entreprises - 2021  | 2 844                       |                | 435            |                     |            | 2 409                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Tapaj Arcachon/ TAPAJ France- 2021/2022            | 500                         |                |                |                     |            | 500                        | 500                                                                                             |
| Fonds dédiés Bordeaux CEI/ Consortium SOS 2023                           | 47 743                      |                | 47 743         |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux programme Tapaj / TAPAJ France - 2025              |                             | 32 192         |                |                     |            | 32 192                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux DUI/ Grappe APLEAT - 2025                          |                             | 210 680        |                |                     |            | 210 680                    |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Bordeaux Psychotrauma/ Fédération Addiction - 2025          |                             | 6 000          |                |                     |            | 6 000                      |                                                                                                 |

3.3 Tableau de variation des Fonds Dédiés

| Variation des fonds dédiés issue de                                 | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations   |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice |                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     |                             |         | Montant global | dont remboursements |            | Montant global             | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Fonds dédiés Dordogne Programme TAPAJ / TAPAJ France - 2025         | -                           | 16 447  |                |                     |            | 16 447                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Barsac Don scooter / Ancien résident - 2022            | 827                         |         | 827            |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Béarn addiction programme TAPAJ / TAPAJ France- 2025   |                             | 34 000  |                |                     |            | 34 000                     |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Ferme Merlet crédit starter TAPAJ / TAPAJ France- 2022 | 6 000                       |         | 6 000          |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Ferme Merlet Jeunes en rupture / CEJ - 2022            | 0                           |         |                |                     |            | 0                          |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Chantiers insertions Landiras / FAS - 2024             | 4 941                       |         | 2 713          |                     |            | 2 228                      |                                                                                                 |
| Fonds dédiés Chantiers insertions Don véhicule - CD 33 - 2020       | 91                          |         | 91             |                     |            | -                          |                                                                                                 |
| TOTAL                                                               | 4 215 068                   | 960 444 | 1 307 003      | -                   | -          | 3 868 509                  | 3 416                                                                                           |

### 3.4 Tableau de variation des Provisions

| Variation des provisions                               | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice |               | Transferts | Solde à la clôture de l'exercice |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------|------------|----------------------------------|
|                                                        |                                   | Augmentation             | Diminution    |            | Montant global                   |
| <b>Provisions pour risques</b>                         | <b>105 276</b>                    | <b>8 925</b>             | <b>-</b>      | <b>-</b>   | <b>114 201</b>                   |
| Provision litige Béarn                                 | 47 072                            | 8 925                    |               |            | 55 997                           |
| Provision reversement subventions Bordeaux             | 12 889                            |                          |               |            | 12 889                           |
| Provision reversement subventions Béarn                | 45 315                            |                          |               |            | 45 315                           |
| <b>Provisions engagement retraite</b>                  | <b>412 527</b>                    | <b>53 621</b>            | <b>-</b>      | <b>-</b>   | <b>466 148</b>                   |
| Provision indemnité départ retraite Bordeaux           | 136 000                           | 40 969                   |               |            | 176 969                          |
| Provision indemnité départ retraite Bègles             | 11 000                            |                          |               |            | 11 000                           |
| Provision indemnité départ retraite Barsac             | 80 117                            |                          |               |            | 80 117                           |
| Provision indemnité départ retraite Chantier insertion |                                   | 8 430                    |               |            | 8 430                            |
| Provision indemnité départ retraite Dordogne           | 86 054                            |                          |               |            | 86 054                           |
| Provision indemnité départ retraite Béarn addictions   | 71 953                            | 4 222                    |               |            | 76 175                           |
| Provision indemnité départ retraite Ferme Merlet       | 27 404                            |                          |               |            | 27 404                           |
| <b>Provisions pour charges</b>                         | <b>132 706</b>                    | <b>14 900</b>            | <b>20 493</b> | <b>-</b>   | <b>127 113</b>                   |
| Provisions pour charges Bordeaux                       | 13 951                            | 14 900                   | 2 363         |            | 26 488                           |
| Provisions pour charges Bègles                         | 15 542                            |                          | 1 811         |            | 13 731                           |
| Provisions pour charges Barsac                         | 27 458                            |                          | 2 439         |            | 25 019                           |
| Provisions pour charges Chantiers insertion            | 4 447                             |                          | 2 193         |            | 2 254                            |
| Provisions pour charges Dordogne                       | 55 776                            |                          | 8 637         |            | 47 140                           |
| Provisions pour charges Béarn Addictions               | 1 750                             |                          | 1 750         |            | -                                |
| Provisions pour charges Ferme Merlet                   | 13 781                            |                          | 1 300         |            | 12 481                           |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>650 509</b>                    | <b>77 446</b>            | <b>20 493</b> | <b>-</b>   | <b>707 463</b>                   |

3.5 Tableau des subventions d'investissement

| Subventions d'investissement                                          | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice |              | Solde à la clôture de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------|
|                                                                       |                                   | Augmentation             | Diminution   | Montant global                   |
| <b>Montant nominal :</b>                                              |                                   |                          |              |                                  |
| <b>Affectées à des biens non renouvelables</b>                        | <b>137 372</b>                    | <b>63 979</b>            | <b>8 774</b> | <b>192 577</b>                   |
| Subvention investissement Bordeaux / Fondation de France-FFB -2021    | 7 292                             |                          |              | 7 292                            |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2022      | 6 000                             |                          | 4 387        | 1 613                            |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2024      | 50 000                            |                          |              | 50 000                           |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2025/2026 |                                   | 63 979                   |              | 63 979                           |
| Subvention investissement Chantiers insertion / DREETS FDI - 2022     | 6 000                             |                          | 4 387        | 1 613                            |
| Subvention investissement Béarn addictions / CAF - 2015               | 17 800                            |                          |              | 17 800                           |
| Subvention investissement Béarn addictions / CAF - 2015               | 11 900                            |                          |              | 11 900                           |
| Subvention investissement Ferme merlet / hangar - 2009                | 38 380                            |                          |              | 38 380                           |
|                                                                       | -                                 |                          |              | -                                |
| <b>Affectées à des biens renouvelables</b>                            |                                   |                          |              |                                  |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>137 372</b>                    | <b>63 979</b>            | <b>8 774</b> | <b>192 577</b>                   |
| <b>Quotes-parts virées au résultat :</b>                              |                                   |                          |              |                                  |
| <b>Affectées à des biens non renouvelables</b>                        | <b>74 933</b>                     | <b>23 423</b>            | <b>8 774</b> | <b>89 582</b>                    |
| Subvention investissement Bordeaux / Fondation de France-FFB -2021    | 2 524                             | 730                      |              | 3 254                            |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2022      | 4 638                             | 1 269                    | 4 387        | 1 520                            |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2024      | 591                               | 10 255                   |              | 10 846                           |
| Subvention investissement Chantiers insertion / Région NA - 2025/2026 |                                   | 6 761                    |              | 6 761                            |
| Subvention investissement Chantiers insertion / DREETS FDI - 2022     | 4 638                             | 1 269                    | 4 387        | 1 520                            |
| Subvention investissement Béarn addictions / CAF - 2015               | 17 355                            | 445                      |              | 17 800                           |
| Subvention investissement Béarn addictions / CAF - 2015               | 11 603                            | 298                      |              | 11 901                           |
| Subvention investissement Ferme merlet / hangar - 2009                | 33 583                            | 2 399                    |              | 35 981                           |
| <b>Affectées à des biens renouvelables</b>                            |                                   |                          |              |                                  |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>74 933</b>                     | <b>23 423</b>            | <b>8 774</b> | <b>89 582</b>                    |

### 3.6 Etat des échéances des créances et des dettes

Les échéances des autres créances et des dettes sont à moins d'un an.

|                                       | <u>TOTAL</u>      | <u>- 1 an</u>    | <u>1 à 5 ans</u> | <u>+ 5 ans</u> |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| Emprunt Crédit Coopératif Pey-Berland | 22 389,92         | 22 389,92        |                  |                |
| Concours bancaires courants           | 435 074,36        |                  |                  |                |
| Intérêts courus                       | -3 705,36         |                  |                  |                |
| <b>TOTAL ECHEANCES</b>                | <b>453 758,92</b> | <b>22 389,92</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice  | 0,00      |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 35 020,78 |

### 3.7 Comptes de régularisation

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b> | <b>82 434,50</b>    |
|                                    |                     |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b> | <b>477 391,33</b>   |
|                                    |                     |
| <b>CHARGES A PAYER</b>             | <b>1 329 148,47</b> |
|                                    |                     |
| - Banques                          | 3 705               |
| - Fournisseurs                     | 94 814              |
| - Clients                          | 3 140               |
| - Personnel                        | 5 613               |
| - Organismes sociaux               | 366 718             |
| - Congés à payer                   | 559 381             |
| - Charges sociales sur congés      | 295 777             |
|                                    |                     |
| <b>PRODUITS A RECEVOIR</b>         | <b>458 813,06</b>   |
|                                    |                     |
| - CEID Bordeaux                    | 215 983             |
| - CEID Chantiers insertion         | 117 730             |
| - CEID Bègles                      | 41 300              |
| - CEID Barsac                      | 41 300              |
| - CEID Dordogne                    |                     |
| - CEID Béarn                       |                     |
| - CEID Ferme Merlet                | 42 500              |

### 3.8 Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

|                                                             | 2025           | 2024           |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>                                   | <b>90 306</b>  | <b>338</b>     |
| Reprise du résultat antérieur                               | 74 520         | 2 852          |
| Variation congés payés pour détermination du résultat ESSMS | -30 969        | -56 845        |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>                  | <b>133 857</b> | <b>-53 655</b> |
| Dont résultat effectif sous gestion propre                  | 98 474         | -27 948        |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée               | 97 320         | 87 307         |

### 3.9 Contributions volontaires en nature

|                                                       | Dons en nature | Prestations en nature | Bénévolat     |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| Béarn : mise à disposition local maison du citoyen    |                |                       |               |
| Béarn : mise à disposition mobilier maison du citoyen |                |                       |               |
| Béarn : mise à disposition local médiation Paloise    |                |                       |               |
| Béarn : mise à disposition local Caso                 |                | 13 200                | 42 393        |
| Béarn : mise à disposition local OGFA                 |                |                       |               |
| Béarn : mise à disposition bénévoles dentaire         |                |                       |               |
| Béarn : mise à disposition bénévoles CASO             |                | 1 200                 | 21 100        |
| <b>Total CVN</b>                                      | <b>0</b>       | <b>14 400</b>         | <b>63 493</b> |

### 4.1 Autres informations

#### Valorisation du bail emphytéotique conclu entre le CEID et la Mairie de Bordeaux pour l'immeuble situé 24 rue du Parlement St Pierre à Bordeaux :

La méthode préconisée par la doctrine pour évaluer un droit d'emphytéose est la suivante (Culot, A., « Droits de succession et de mutation par décès – Taxe compensatoire des droits de succession », Rép. not., Tome XV, Droit fiscal, Livre 2/1, Bruxelles, Larcier, 2009, n° 623-1 ; I. Durant, Droit des biens, Bruxelles, Larcier, n° 500)

valeur de l'emphytéose par la formule :  $(VL/R) * (1-(1/(1+R))^N)$

Où :

VL est la valeur locative annuelle nette (soit la valeur locative moins les redevances emphytéotiques et les charges) ;

R est le taux de rendement locatif ; R est obtenu en divisant VL (sans soustraction des redevances emphytéotiques) par la valeur de la pleine propriété ;

N est la durée (restante) du droit d'emphytéose.

$VL = 67\,290\,€ - 0,15\,€ - 6\,000 = 61\,289,85$

$R = 61\,290/940\,000 = 0,065$

$N = 17$  ans (fin bail 2041)

$(VL/R) * (1-(1/(1+R))^N = (61\,289,85/0.065) * (1-(1/(1+0.065)))^{17} = 598\,665\,€$

**Montant des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants** (article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006) : 258 257 €

**Montant des honoraires du Commissaire aux comptes** : 17 052 € TTC

**Détail des charges exceptionnelles enregistrées au 31/12/2025:**

|                                                             |         |
|-------------------------------------------------------------|---------|
| - Dotations aux amortissements exceptionnels immobilisation | 4 033 € |
| - Dotations aux provisions réglementées PV nettes actif     | 3 233 € |
|                                                             | 800 €   |