

Comptes Approuvés par l'AGO du 25 Juin 2026  
p' la Présidente  
Le Ténier

Consolidation OREAG

Bilan

ACTIF	Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois			31/12/2024 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	39 534,00	-4 374,02	35 159,98	21 870,00
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	58 423,18	-53 814,84	4 608,34	10 304,45
Autres immobilisations incorporelles	33 416,54	-31 637,99	1 778,55	2 667,84
Immobilisations incorporelles en cours				3 229,20
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	38 199,55		38 199,55	38 199,55
Constructions	17 924 105,11	-8 000 961,12	9 923 143,99	3 793 873,33
Installations techniques matériel et outillage	2 144 536,71	-1 803 981,51	340 555,20	348 070,44
Autres immobilisations corporelles	5 288 301,96	-4 214 552,46	1 073 749,50	1 208 425,75
Immobilisations corporelles en cours	1 501 195,86		1 501 195,86	7 112 501,93
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	-48,00		48,00	48,00
Prêts				104 000,00
Autres	137 864,95		137 864,95	136 710,18
<b>TOTAL I</b>	<b>27 165 625,86</b>	<b>-14 109 321,94</b>	<b>13 056 303,92</b>	<b>12 779 900,67</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
Comptes de Liaison				505 639,81
<b>TOTAL II</b>				<b>505 639,81</b>
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Stocks et en cours	12 960,66		12 960,66	12 960,66
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	5 948,80		5 948,80	375,48
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	208 558,09		208 558,09	798 330,90
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	424 911,09		424 911,09	631 707,35
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	1 105 188,24		1 105 188,24	1 105 188,24
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	8 763 143,73		8 763 143,73	9 687 070,00
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	154 645,85		154 645,85	146 349,90
<b>TOTAL III</b>	<b>10 675 356,46</b>		<b>10 675 356,46</b>	<b>12 381 982,53</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
Frais d'émission des emprunts				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
Primes de remboursement des emprunts				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 840 982,32</b>	<b>-14 109 321,94</b>	<b>23 731 660,38</b>	<b>25 667 523,01</b>

PASSIF	Arrêté au 31/12/2025	
	Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	364 150,59	364 150,59
Fonds propres complémentaires	909 371,23	909 371,23
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<b>Écart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves pour projet de l'entité	10 809 936,04	10 511 057,89
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	8 248 512,19	7 949 634,04
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau	-2 444 689,89	-1 735 842,61
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 185 093,60	-1 425 296,21
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 258 374,22	-365 389,06
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		
<b>Situation nette (sous-total)</b>		
Situation nette (sous-total)	8 380 393,75	9 683 348,04
<b>Fonds propres consommables</b>		
<b>Subventions d'investissement</b>		
Subventions d'investissement	2 649 654,89	2 300 000,00
<b>Provisions réglementées</b>		
Provisions réglementées	2 574 920,18	2 546 441,92
<b>TOTAL I</b>	<b>13 604 968,82</b>	<b>14 529 789,96</b>
<b>Fonds reportés et dédiés:</b>		
<b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donation		
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds dédiés	1 592 699,32	1 583 504,21
<b>TOTAL II</b>	<b>1 592 699,32</b>	<b>1 583 504,21</b>
<b>Comptes de Liaison</b>		
<b>Comptes de Liaison</b>		
Comptes de Liaison		505 639,81
<b>TOTAL III</b>		<b>505 639,81</b>
<b>Provisions</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
Provisions pour risques	215 147,64	
<b>TOTAL IV</b>	<b>215 147,64</b>	
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associati</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de cré</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédi	3 712 396,98	3 787 319,73
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	20 053,30	28 843,61
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>		
Avances et acomptes sur commande		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	669 570,42	1 178 866,15
<b>Dettes des legs ou donations</b>		
Dettes des legs ou donations		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
Dettes fiscales et sociales	2 122 957,22	2 217 851,88
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>		
Autres dettes (d'exploitation)	1 777 825,27	1 799 466,88
<b>Instruments de trésorerie</b>		
Instruments de trésorerie		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
Produits constatés d'avance	16 041,41	36 240,78
<b>TOTAL V</b>	<b>8 318 844,60</b>	<b>9 048 589,03</b>
<b>Ecarts de conversion Passif</b>		
<b>Ecarts de conversion Passif</b>		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 731 660,38</b>	<b>25 667 523,01</b>



# Compte de résultat

## Consolidation OREAG

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	220,00	0,00	270,00	0,00	-50,00	-18,52
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
Ventes de prestations de services	44 179,70	0,19	43 465,77	0,18	713,93	1,64
-dont parrainages						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>44 179,70</b>	<b>0,19</b>	<b>43 465,77</b>	<b>0,18</b>	<b>713,93</b>	<b>1,64</b>
Concours publics et subv <sup>ts</sup> exploitation	23 061 815,25	100,00	23 547 752,35	100,00	-485 937,10	-2,06
-dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>2 606,00</b>	<b>0,01</b>	<b>3 598,41</b>	<b>0,02</b>	<b>-992,41</b>	<b>-27,58</b>
. Dons manuels	2 606,00	0,01	3 598,41	0,02	-992,41	-27,58
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>23 064 421,25</b>	<b>100,01</b>	<b>23 551 350,76</b>	<b>100,02</b>	<b>-486 929,51</b>	<b>-2,07</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	55 405,96	0,24	51 139,95	0,22	4 266,01	8,34
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles	49 337,90	0,21			49 337,90	
Utilisations des fonds dédiés	6 067,10	0,03	8 570,00	0,04	-2 502,90	-29,21
Autres produits	69 180,77	0,30	101 487,70	0,43	-32 306,93	-31,83
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>23 288 812,68</b>	<b>100,98</b>	<b>23 756 284,18</b>	<b>100,89</b>	<b>-467 471,50</b>	<b>-1,97</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	5 792 746,24	25,12	5 744 726,07	24,40	48 020,17	0,84
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 621 155,89	7,03	1 670 089,81	7,09	-48 933,92	-2,93
Salaires	11 580 829,84	50,22	11 562 267,81	49,10	18 562,03	0,16
Cotisations sociales	4 364 917,65	18,93	4 308 776,34	18,30	56 141,31	1,30
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	761 948,60	3,30	773 455,15	3,28	-11 506,55	-1,49
Dotations aux provisions	215 147,64	0,93			215 147,64	
Valeurs comptables des immobilisations cédées	35 846,80	0,16			35 846,80	
Report en fonds dédiés						
Autres charges	20 654,82	0,09	27 295,61	0,12	-6 640,79	-24,33
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>24 393 247,48</b>	<b>105,77</b>	<b>24 086 610,79</b>	<b>102,29</b>	<b>306 636,69</b>	<b>1,27</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 104 434,80</b>	<b>-4,79</b>	<b>-330 326,61</b>	<b>-1,40</b>	<b>-774 108,19</b>	<b>234,35</b>
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	45 511,27	0,20	151 731,96	0,64	-106 220,69	-70,01
Reprises sur dépréciations & provisions						
Différences positives de change						
Produits des immo financières cédées						
Produits nets s'cessions VPM. et de trésorerie						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>45 511,27</b>	<b>0,20</b>	<b>151 731,96</b>	<b>0,64</b>	<b>-106 220,69</b>	<b>-70,01</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés	139 210,54	0,60	155 854,57	0,66	-16 644,03	-10,68
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo financières cédées						
Charges nettes s'cessions VPM. et de trésorerie						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>139 210,54</b>	<b>0,60</b>	<b>155 854,57</b>	<b>0,66</b>	<b>-16 644,03</b>	<b>-10,68</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-93 699,27</b>	<b>-0,41</b>	<b>-4 122,61</b>	<b>-0,02</b>	<b>-89 576,66</b>	<b>2 172,81</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>-1 198 134,07</b>	<b>-5,20</b>	<b>-334 449,22</b>	<b>-1,42</b>	<b>-863 684,85</b>	<b>258,24</b>
Produits exceptionnels	38 148,75	0,17	67 583,44	0,29	-29 434,69	-43,55
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>38 148,75</b>	<b>0,17</b>	<b>67 583,44</b>	<b>0,29</b>	<b>-29 434,69</b>	<b>-43,55</b>
Charges exceptionnelles	95 430,90	0,41	95 743,28	0,41	-312,38	-0,33
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>95 430,90</b>	<b>0,41</b>	<b>95 743,28</b>	<b>0,41</b>	<b>-312,38</b>	<b>-0,33</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-57 282,15</b>	<b>-0,25</b>	<b>-28 159,84</b>	<b>-0,12</b>	<b>-29 122,31</b>	<b>103,42</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices	2 958,00	0,01	2 780,00	0,01	178,00	6,40

# Compte de résultat

## Consolidation OREAG

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL VIII	2 958,00	0,01	2 780,00	0,01	178,00	6,40
PRODUITS	23 372 472,70	101,35	23 975 599,58	101,82	-603 126,88	-2,52
CHARGES	24 630 846,92	106,80	24 340 988,64	103,37	289 858,28	1,19
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 258 374,22	-5,46	-365 389,06	-1,55	-892 985,16	244,39
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée						



# Compte de résultat

Consolidation OREAG

Arrêté au :		31/12/2025		31/12/2024		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
Contributions Produits							
Dons en nature		2 606,00	0,01	3 598,41	0,02	-992,41	-27,58
Prestation en nature							
Bénévolat							
<b>CONTRIBUTIONS PRODUITS</b>		<b>2 606,00</b>	<b>0,01</b>	<b>3 598,41</b>	<b>0,02</b>	<b>-992,41</b>	<b>-27,58</b>
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature		2 606,00	0,01	3 598,41	0,02	-992,41	-27,58
Personnel bénévole							
<b>CONTRIBUTIONS CHARGES</b>		<b>2 606,00</b>	<b>0,01</b>	<b>3 598,41</b>	<b>0,02</b>	<b>-992,41</b>	<b>-27,58</b>

## **Annexe**



# ANNEXE COMPTABLE BILAN CONSOLIDE OREAG ANNEE 2025

## PREAMBULE

Association régie par la loi de 1901 et reconnue d'utilité publique, l'Association pour l'Orientation et la Rééducation des Enfants et des Adolescents de la Gironde a pour objet d'accueillir, d'éduquer, d'instruire et de soigner chaque jour plus de 2500 enfants dans le respect de cette valeur fondatrice de Protection de l'Enfance. Pour l'enfant et l'adolescent en difficulté d'adaptation ou délinquant parce que délaissé, maltraité, handicapé, mal aimé, l'OREAG s'efforce, à travers ses 12 établissements et services, de trouver des réponses adaptées.

Actuellement, l'OREAG compte 20 implantations comprenant établissements, services, lieux d'accueil, homes thérapeutiques, antennes, etc., où 380 professionnels prennent quotidiennement en charge plus de 2 500 enfants et adolescents en difficulté.

L'exercice social clos le 31 décembre 2025 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 avait une durée de 12 mois. Les comptes annuels sont arrêtés par le Conseil d'Administration du 25 juin 2026.

Les actions sociales sont résumées ci-dessous :

- Etablissements relevant de financement du conseil départemental :
  - AEMO : disposant d'une habilitation de 1170 mesures permet de suivre des mineurs de 0 à 18 ans,
  - MECS Fernand Marin : habilitée pour accueillir 50 jeunes de 15 à 21 ans,
- Etablissements relevant du ministère de la justice :
  - SIE : disposant d'une habilitation de 350 MJIE (Mesures Judiciaires d'Investigation Educative) pour des mineurs de 0 à 18 ans,
  - SIE de Bergerac : disposant d'une habilitation de 100 MJIE pour des mineurs de 0 à 18 ans,
  - CER : disposant d'une habilitation pour 7 jeunes de 13 à 17 ans,
  - CEF : sur décision judiciaire, l'établissement accueille 12 adolescents masculins de 13 à 16 ans,
- Etablissements relevant de la caisse d'assurance maladie :
  - Pôle Alfred Lecocq avec l'ITEP Alfred Lecocq (agrément de 30 places de 6 à 12 ans) et le SESSAD Lecocq (agrément de 47 places de 2 à 14 ans),
  - Pôle Bordeaux centre avec l'ITEP bordeaux centre (agrément de 80 places de 4 à 16 ans), et le SESSAD Rive gauche (73 agrément de places de 6 à 25 ans),
  - Pôle Macanan avec l'ITEP Macanan (agrément 45 places de 12 à 18 ans) et le SESSAD Rive droite (agrément de 46 places de 12 à 18 ans).

Les comptes annuels présentent :

- Un total bilan :	23 731 660.38 €
- Un total des produits :	23 372 472.70 €
- Un total des charges :	24 630 846.92 €
- Un déficit de :	1 258 374.22 €

## **1 – FAITS MAJEURS**

IL a été déclaré l'achèvement et la conformité des travaux de l'ITEP BORDEAUX CENTRE en date du 21/02/2025.

Suite à un appel à projet de la Protection Judiciaire de la Jeunesse, l'Association OREAG a été retenue fin 2022 en vue d'ouvrir un CER en Charente Maritime . Cet établissement n'a pas pu être créé en 2024 comme prévu ni en 2025. La PJJ a décidé de mettre fin à ce projet.

Le ministre de la justice Gérald Darmanin a annoncé en novembre 2025 la fin progressive des CEF . Nous envisageons de transformer notre établissement en « unité judiciaire à priorité éducative » au 01/01/ 2027.

## **2 - PRINCIPES, REGLES et METHODES COMPTABLES**

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC 2018-6 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de méthodes comptables induit par le nouveau règlement ANC se traduit notamment par des reclassements d'éléments exceptionnels en produits et charges d'exploitation.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n° 2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

En conséquence, les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle comparabilité et continuité de l'exploitation
- prudence
- régularité et sincérité
- permanences des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices.

La méthode de base, retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :



- les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
- Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique à compter du 01 janvier de l'année suivante.
- Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
- Une provision pour dépréciation des Valeurs Mobilières de Placement est constatée dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.
- Les stocks sont évalués selon le dernier cours d'achat.

Changement de méthode de comptabilisation des amortissements uniquement au sein de la structure de l'association (propriétaire des vélos à assistance électrique) :

- Les vélos acquis à compter de 2022, dans le cadre d'une mise à disposition des salariés moyennant un paiement échelonné sur 5 ans et participation du comité social et économique (CSE), sont amortis à leur date d'acquisition et non au 01 janvier de l'année suivante comme pour les autres immobilisations afin d'avoir une concordance entre les loyers versés et le montant des amortissements pratiqués.

En application du règlement comptable ANC 2014-03, les constructions du CEF et du CER ont fait l'objet d'une décomposition, entre structure et composant, et la durée d'amortissement de la structure a été rallongée sur la base de sa durée d'utilisation. Ce mode de calcul des dotations aux amortissements conduit à les minorer de 55 405.96 € au titre de l'exercice 2025.

Les fonds dédiés constitués suite au passage aux 35 heures présentent un solde créditeur de 39 890.27 € à l'ouverture de l'exercice.

Conformément à l'application de l'avis du n°2020-08 de l'ANC, la provision pour congés à payer rejetée par les autorités de tarification au 31/12/2006 est comptabilisée au débit du compte « 115923 – Dépenses différées droits acquis par les salariés » pour un montant de 487 924 €.

Conformément à l'application de l'avis du n°2020-08 de l'ANC, les variations annuelles de la provision pour congés à payer (constatées depuis l'exercice 2007) sont comptabilisées dans le compte « 115922 – Dépenses différées congés payés ».

### **Application de l'avis n° 2020-08 de l'ANC**

Le nouveau règlement ANC 2020-08 du 04-12-2020 est applicable aux exercices ouverts depuis le 01/01/2020.

### **AUTRES INFORMATIONS**

#### Rémunérations des dirigeants :

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale, sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'OREAG et bénéficient d'une assurance souscrite auprès d'AXA contre les risques d'accident.

OREAG salarie, une directrice générale, une directrice administrative, juridique et financière et des directeurs d'établissement. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective du 15 mars 1966.



Conformément à l'article 20 de la loi n°2006 – 586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé au titre de l'exercice 2025 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés s'élève à 269 834.43 €.

#### Régime fiscal :

Dans la plupart des cas, l'organisme gestionnaire n'est passible d'aucun impôt commercial, à l'exception des fondations et des fonds de dotation dont la dotation n'est pas consommable. OREAG relève cependant de l'impôt sur les sociétés sur les revenus patrimoniaux selon l'article 206-5 du CGI (en l'occurrence, de revenus locatifs et de certains revenus de capitaux mobiliers).

#### Contribution volontaires en nature :

Conformément au règlement comptable n° 2018 – 06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité,
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

A ce jour, la part de bénévolat n'a pas été quantifiée. Toutefois, en application de ce règlement, au titre de l'exercice 2025, il a été comptabilisé un abandon de remboursement de frais de 2 606 € des administrateurs bénévoles figurant dans les contributions des produits et les contributions de charges.

#### Affectation des réserves du DITEP :

Les membres de l'Assemblée Générale qui s'est tenue le 27/03/2025 a approuvé à l'unanimité des membres présents ou représentés la réaffectation des résultats du DITEP-OREAG des exercices 2022 et 2023 telle que présentée ci-dessous :

REAFFECTATION PROPOSÉE EXERCICE 2022					
	Affectation selon AG 29/06/2023	Réaffectation Proposée			
	Report à nouveau	Réserve compensation déficits	excédents affectés mesures exploitation	Réserve excédents affectés investissement	Réserve compensation ch amort
<b>Etablissements et services en gestion contrôlée</b>					
ITEP MACANAN	29 684,93		29 684,93		
SESSAD RIVE DROITE	99 872,68				99 872,68
ITEP LECOCQ	184 151,87				184 151,87
SESSAD LECOCQ	43 328,70			32 496,53	10 832,17
ITEP SAINT NICOLAS	122 694,73			61 347,37	61 347,36
ITEP LOUISE LIARD LE PORZ	-230 116,08	-230 116,08			
SESSAD RIVE GAUCHE	40 948,48			20 474,24	20 474,24
<b>Total des résultats des établissements et services</b>	<b>290 565,31</b>	<b>-230 116,08</b>	<b>29 684,93</b>	<b>114 318,14</b>	<b>376 678,32</b>



REAFFECTATION PROPOSEE EXERCICE 2023					
	Affectation selon AG 25/06/2024	Réaffectation Proposée			
	Report à nouveau	Réserve compensation déficits	excédents affectés mesures exploitation	Réserve excédents affectés investissement	Réserve compensation ch amort
<b>Etablissements et services en gestion contrôlée</b>					
ITEP MACANAN	15 758,76		15 758,76		
SESSAD RIVE DROITE	72 503,41			36 251,70	36 251,71
ITEP LECOCQ	170 263,54				170 263,54
SESSAD LECOCQ	-17 276,75	-17 276,75			
ITEP SAINT NICOLAS	323 710,08			161 855,04	161 855,04
ITEP LOUISE LIARD LE PORZ	-562 022,19	-562 022,19			
SESSAD RIVE GAUCHE	94 607,50			47 303,75	47 303,75
<b>Total des résultats des établissements et services</b>	<b>97 544,35</b>	<b>-579 298,94</b>	<b>15 758,76</b>	<b>245 410,49</b>	<b>415 674,04</b>

### 3 – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Poursuite des travaux de rénovation du CEF pour finalisation avant la fin de l'année 2026.

Poursuite des travaux au 233 rue St Genès à Bordeaux , commencés en fin d'année 2025.

# Immobilisations

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	21 870.00		17 664.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	99 763.37		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>121 633.37</b>		<b>17 664.00</b>
Terrains	38 199.55		
Constructions sur sol propre	2 952 172.23		
Constructions sur sol d'autrui	3 636 531.46		6 315 007.37
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	6 949 877.15		73 660.80
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 147 500.93		65 059.63
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	2 512 226.71		154 577.59
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 827 476.63		122 915.76
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	7 112 501.93		735 587.91
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>28 176 486.59</b>		<b>7 466 809.06</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	48.00		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	136 710.18		29 980.05
<b>Immobilisations financières</b>	<b>136 758.18</b>		<b>29 980.05</b>
<b>Total Général</b>	<b>28 434 878.14</b>		<b>7 514 453.11</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			39 534.00	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 923.65	91 839.72	
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>7 923.65</b>	<b>131 373.72</b>	
Terrains			38 199.55	
Constructions sur sol propre			2 952 172.23	
Constructions sur sol d'autrui		2 002 182.24	7 949 356.59	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		961.66	7 022 576.29	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		68 023.85	2 144 536.71	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		185 718.04	2 481 086.26	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		143 176.69	2 807 215.70	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		6 346 893.98	1 501 195.86	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>8 746 956.46</b>	<b>26 896 339.19</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			48.00	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		28 825.28	137 864.95	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>28 825.28</b>	<b>137 912.95</b>	
<b>Total Général</b>		<b>8 783 705.39</b>	<b>27 165 625.86</b>	



## Amortissements

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement		4 374.02		4 374.02
Autres postes d'immobilisations incorporelles	83 561.88	6 585.40	4 694.45	85 452.83
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>83 561.88</b>	<b>10 959.42</b>	<b>4 694.45</b>	<b>89 826.85</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 633 190.48	79 548.80	55 405.96	1 657 333.32
Construction sur sol d'autrui	3 403 668.74	26 550.14	1 982 872.05	1 447 346.83
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	4 707 848.29	189 394.34	961.66	4 896 280.97
Installations techniques, matériel et outillage	1 799 430.49	71 143.21	66 592.19	1 803 981.51
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	1 659 612.35	260 593.35	159 795.94	1 760 409.76
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 471 665.24	123 759.34	141 281.84	2 454 142.70
Emballages récup et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>15 675 415.59</b>	<b>750 989.18</b>	<b>2 406 909.64</b>	<b>14 019 495.09</b>
<b>Total Général</b>	<b>15 758 977.47</b>	<b>761 948.60</b>	<b>2 411 604.09</b>	<b>14 109 321.94</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	4 374.02				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 585.40				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>10 959.42</b>				
Terrains					
Constructions sur sol propre	79 548.80				
Construction sur sol d'autrui	26 550.14				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div	189 394.34				
Installations techniques, matériel et outillage	71 143.21				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div					
Matériel de transport	260 593.35				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	123 759.34				
Emballages récup et divers					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>750 989.18</b>				
<b>Total Général</b>	<b>761 948.60</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	56 328,21		4 845,77	51 482,44
Primes de remboursement des obligations				

## Provisions

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour Investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	2 546 441.92	37 309.15	8 830.89	2 574 920.18
<b>Provisions réglementées</b>	<b>2 546 441.92</b>	<b>37 309.15</b>	<b>8 830.89</b>	<b>2 574 920.18</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Provisions risques et charges</b>				
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
<b>Provisions pour dépréciation</b>				
<b>Total Général</b>	<b>2 546 441.92</b>	<b>37 309.15</b>	<b>8 830.89</b>	<b>2 574 920.18</b>
Dotations et reprises d'exploitation		215 147.64		
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			38 148.75	
Dépréciation des titres mis en équivalence				



## Créances et Dettes

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	137 912.95	137 912.95	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	208 558.09	208 558.09	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	207 601.67	207 601.67	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	217 309.42	217 309.42	
Charges constatées d'avance	154 645.85	154 645.85	
Avances fournisseurs	5 948.80	5 948.80	
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
<b>Total général</b>	<b>931 976.78</b>	<b>931 976.78</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	3 728 450.28	276 501.70	1 098 864.04	2 353 084.54
Emprunts et dettes financières divers	4 000.00	4 000.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	669 570.42	669 570.42		
Personnel et comptes rattachés	814 366.90	814 366.90		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 007 837.08	1 007 837.08		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	300 753.24	300 753.24		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	1 777 825.27	1 777 825.27		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	16 041.41	16 041.41		
<b>Total général</b>	<b>8 318 844.60</b>	<b>4 866 896.02</b>	<b>1 098 864.04</b>	<b>2 353 084.54</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	270 043.09			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	240 965.84			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

## CHARGES A PAYER

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	MONTANT	Col2	Col3	Col4	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	167 698.78				
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	3 853.24				
CHARGES DE PERSONNEL	234 087.66				
CHARGES SOCIALES	132 796.74				
CHARGES FINANCIERES	16 053.30				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 513.00				
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	706.39				
CLIENTS AVOIR A ETABLIR					
<b>Total Général</b>	<b>556 709.11</b>				



## PRODUITS A RECEVOIR

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	MONTANT	Col2	Col3	Col4	
REBOURSEMENT AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTE	37 385.58				
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	6 280.97				
CHARGES DE PERSONNEL	78 455.94				
CHARGES SOCIALES	19 660.23				
PRODUITS FINANCIERS	48 429.70				
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES					
REDEVABLES	217 726.57				
PRODUITS D EXPLOITATION					
SUBVENTIONS					
<b>Total Général</b>	<b>407 938.99</b>				

## PRODUITS CONSTATES D AVANCE

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	MONTANT	Col2	Col3	Col4	
PRODUITS FINANCIERS					
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
REDEVABLES					
PRODUITS D EXPLOITATION	16 041.41				
SUBVENTIONS					
<b>Total Général</b>	<b>16 041.41</b>				



# ENGAGEMENTS DONNES

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	MONTANT	Col2	Col3	Col4	
ENGAGEMENT DE RETRAITE	432 540.00				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT CDC CER	131 909.54				
INTERET DUS SUR EMPRUNT CDC CER	12 627.88				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT CDC CEF	216 653.45				
INTERET DUS SUR EMPRUNT CDC CEF	16 790.80				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT CDC CEF	45 695.96				
INTERET DUS SUR EMPRUNT CDC CEF	5 596.47				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT SG DG	61 878.83				
INTERET DUS SUR EMPRUNT SG DG	1 898.77				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT SG DG	95 198.39				
INTERET DUS SUR EMPRUNT SG DG	2 920.81				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT SG MACANAN	232 758.36				
INTERET DUS SUR EMPRUNT SG MACANAN	11 159.43				
CAPITAL RESTANT DU EMPRUNT SG LLLP	2 658 259.36				
INTERETS DUS SUR EMPRUNT SG LLLP	1 044 219.31				
NANTISSEMENT COMPTE A TERME BX CENTRE	240 000.00				
NANTISSEMENT COMPTE A TERME CEF	270 000.00				
DELEGATION D'ASSURANCE	500 000.00				
SOGAMA CAUTION EMPUNT DG et MACANAN	99 509.16				
HYPOTHEQUE IMMOBILIER CDC CEF	486 500.00				
HYPOTHEQUE IMMOBILIER CDC CER	162 000.00				
NANTISSEMENT CONTRAT CAPITALISATION BX CENTR	600 000.00				
EMPRUNT STE GENERALE CEF	270 043.09				
<b>Total Général</b>	<b>7 598 159.61</b>				

## ENGAGEMENTS RECUS

Consolidation OREAG

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	MONTANT	Col2	Col3	Col4	
PRETS CONSENTIS					
Total Général					



VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT REPRISE</b>	<b>1 273 521,82</b>	<b>0,00</b>	<b>37 135,37</b>	<b>37 135,37</b>	<b>1 273 521,82</b>
Fonds propres statutaires	364 150,59	0,00	0,00	0,00	364 150,59
Autres fonds propres sans droit reprise	909 371,23	0,00	37 135,37	37 135,37	909 371,23
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT REPRISE</b>					
<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>					
<b>RESERVES</b>	<b>10 511 057,89</b>	<b>298 878,15</b>	<b>508 796,39</b>	<b>508 796,39</b>	<b>10 809 936,04</b>
Réserve ordinaire	2 561 423,85	0,00	3 853,06	3 853,06	2 561 423,85
Excédents affectés à l'investissement	2 183 789,97	410 136,27	0,00	0,00	2 593 926,24
Excédents affectés à couverture du BFR	836 835,69	0,00	0,00	0,00	836 835,69
Réserve de compensation des déficits	2 336 559,28	-1 114 029,61	67 360,89	67 360,89	1 222 529,67
Réserve de compensation charges amortissement	2 592 449,10	1 002 771,49	437 582,44	437 582,44	3 595 220,59
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>-1 735 842,61</b>	<b>-720 055,04</b>	<b>701 924,10</b>	<b>690 716,34</b>	<b>-2 444 689,89</b>
Report à nouveau à affecter	1 445 547,67	-1 218 030,63	583 446,13	446 404,81	364 558,36
RAN activ médico soc hors gest* contrôlées	77 628,59	50 950,11	0,00	0,00	128 578,70
RAN affect financement mesures exploit*	586 074,01	202 406,95	60 000,00	60 000,00	788 480,96
Autre RAN produits refusés par autorités de tarification	2 143,38	0,00	0,00	0,00	2 143,38
Report à nouveau débiteur à affecter	-2 209 325,75	203 047,47	13 517,21	139 350,77	-2 132 111,84
RAN charges rejetées activ soc et médico soc	-589 555,36	39 877,06	0,00	0,00	-549 678,30
Dépenses différées congés payés	-172 256,15	1 694,00	5 755,76	5 755,76	-170 562,15
Dépenses différées droits acquis par salariés	-487 924,01	0,00	39 205,00	39 205,00	-487 924,01
RAN débiteur activ médico soc hors gestion contrôlée	-388 174,99	0,00	0,00	0,00	-388 174,99
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>-365 389,06</b>	<b>376 596,82</b>	<b>470 473,48</b>	<b>1 740 055,46</b>	<b>-1 258 374,22</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>9 683 348,04</b>	<b>-44 580,07</b>	<b>1 718 329,34</b>	<b>2 976 783,56</b>	<b>8 380 393,75</b>
<b>FONDS PROPRES CONCOMPTIBLES</b>					
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>2 300 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349 654,89</b>	<b>0,00</b>	<b>2 649 654,89</b>
Etat subvention d'investissement	2 300 000,00	0,00	337 564,89	0,00	2 637 564,89
Subvention d'investissement entreprises et orga privés	0,00		12 090,00	0,00	12 090,00
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>2 546 441,92</b>	<b>0,00</b>	<b>48 109,15</b>	<b>19 630,89</b>	<b>2 574 920,18</b>
Provision régl relatives aux Investissements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision régl réserve plus values actif immo	2 546 441,92	0,00	48 109,15	19 630,89	2 574 920,18
<b>TOTAL</b>	<b>14 529 789,96</b>	<b>-44 580,07</b>	<b>2 116 093,38</b>	<b>2 996 334,45</b>	<b>13 604 968,82</b>

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 273 521,82		37 135,37	37 135,37	1 273 521,82
Fonds propres avec droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves	10 511 057,89	298 878,15	508 796,39	508 796,39	10 809 936,04
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 949 634,04	298 878,15	504 943,33	504 943,33	8 248 512,19
Report à nouveau	-1 735 842,61	-720 055,04	701 924,10	690 716,34	-2 444 689,89
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 425 296,21	-771 005,15	701 924,10	690 716,34	-2 185 093,60
Excédent ou déficit de l'exercice	-365 389,06	376 596,82	470 473,48	1 740 055,46	-1 258 374,22
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-416 339,17	316 598,30	419 842,98	1 602 874,22	-1 282 772,11
Situation nette	9 683 348,04	-44 580,07	1 718 329,34	2 976 703,56	8 380 393,75
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	2 300 000,00		349 654,89		2 649 654,89
Provisions réglementées	2 546 441,92		48 109,15	19 630,89	2 574 920,18
<b>TOTAL</b>	<b>14 529 789,96</b>	<b>-44 580,07</b>	<b>2 116 093,38</b>	<b>2 996 334,45</b>	<b>13 604 968,82</b>

Référence : Règlement de l'ANC 2019-04, Art. 153-1



AU 31/12/2025

VARIATION DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERT	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT		MONTANT GLOBAL	Dont fonds dédiés sur projets sans dépenses en N-1 et N-2
SUBVENTION D' EXPLOITATION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES ENTITES GESTIONNAIRES ETABLISSEMENTS MEDICO SOCIAUX	1 583 504,21	44 580,07	35 384,96	0,00	0,00	1 592 699,32	
fonds dédiés à l'investissement	1 294 038,30	0,00	35 384,96	0,00	0,00	1 258 653,34	
Fonds dédiés à l'exploitation	249 575,64	44 580,07	0,00	0,00	0,00	294 155,71	
Fonds dédiés à l'exploitation 100 MJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
fonds dédiés RTT	39 890,27	0,00	0,00	0,00	0,00	39 890,27	
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1 583 504,21	44 580,07	35 384,96	0,00	0,00	1 592 699,32	0,00

OREAG

AU 31/12/2025

Tableau de détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie »

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances vie	
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	

Règlement ANC 2018-06 art. 431-8



COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2025		EXERCICE 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie	220,00		270,00	
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	2 606,00		3 598,41	
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	3 400,00	3 400,00	2 700,00	2 700,00
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	23 304 773,64		23 909 321,22	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>				
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	55 405,96		51 139,95	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	6 067,10		8 570,00	
<b>TOTAL</b>	<b>23 372 472,70</b>	<b>3 400,00</b>	<b>23 975 599,58</b>	<b>2 700,00</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	24 412 741,28	3 400,00	24 338 208,64	2 700,00
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	215 147,64			
<b>5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES</b>	2 958,00		2 780,00	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>24 630 846,92</b>	<b>3 400,00</b>	<b>24 340 988,64</b>	<b>2 700,00</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-1 258 374,22</b>		<b>-365 389,06</b>	

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2025		EXERCICE 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature	2 606,00	2 606,00	3 598,41	3 598,41
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>2 606,00</b>	<b>2 606,00</b>	<b>3 598,41</b>	<b>3 598,41</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 606,00	2 606,00	3 598,41	3 598,41
<b>TOTAL</b>	<b>2 606,00</b>	<b>2 606,00</b>	<b>3 598,41</b>	<b>3 598,41</b>

Règlement ANC 2018-06 art. 432-2



TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques :		TOTAL COMPTE DE RESULTAT		
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources									
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes											
Achats de marchandises													0,00		
Variation de stock													0,00		
Autres achats et charges externes							5 792 746,24						5 792 746,24		
Aides financières													0,00		
Impôts, taxes et versement assimilés							1 621 155,89						1 621 155,89		
Salaires et traitements							11 580 829,84						11 580 829,84		
Charges sociales							4 364 917,65						4 364 917,65		
Dotations aux amortissements et dépréciations							761 948,60						761 948,60		
Dotations aux provisions								215 147,64					215 147,64		
Reports en fonds dédiés													0,00		
Autres charges													0,00		
Charges financières							56 501,62						56 501,62		
Charges exceptionnelles							139 210,54						139 210,54		
Participations des salariés aux résultats							95 430,90						95 430,90		
Impôt sur les bénéfices									2 958,00				2 958,00		
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 412 741,28	215 147,64	2 958,00	0,00	0,00	0,00	24 630 846,92		

OREAG  
AU 31/12/2025

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnem ent	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations en nature				2 606,00	2 606,00
Personnel bénévole					
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	2 606,00	2 606,00

Règlement ANC 2018-06 art. 432-16



COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	2025	2024	RESSOURCES PAR ORIGINE	2025	2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	2 606,00	3 598,41
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	3 400,00	2 700,00
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	6 006,00	6 298,41			
TOTAL DES EMPLOIS	6 006,00	6 298,41	TOTAL DES RESSOURCES	6 006,00	6 298,41
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature	2006,00	3598,41
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2006	3598,41			
TOTAL	2006	3598,41	TOTAL	2006	3598,41

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2025

Etat du contributeur <sup>(a)</sup>	Date de l'avantage ou de la ressource <sup>(b)</sup>	Personnalité juridique du contributeur <sup>(c)</sup>	Nature de l'avantage ou de la ressource <sup>(d)</sup>	Caractère direct ou indirect <sup>(d)</sup> de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement <sup>(d)</sup>	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource <sup>(d)</sup>
Total - Etat X						X
Total - Etat Y						X
Total - Etat Z						X

(a) Les avantages et ressources sont regroupés par Etat.

Il peut s'agir :

- de l'Etat contributeur ;
- de l'Etat du siège social d'une personne morale étrangère ;
- de l'Etat du siège d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie ;
- de l'Etat de résidence fiscale d'une personne physique non résidente fiscale en France.

(b) Les avantages et ressources sont classés, pour chaque Etat, par ordre chronologique en fonction de la date de l'encaissement ou, pour un avantage ou une ressource non pécuniaire, la date à laquelle il est effectivement acquis ou la période durant laquelle il est accordé.

(c) Indiquer s'il s'agit :

- d'un Etat ou d'une autre collectivité publique ;
- d'une autre personne morale ;
- d'une personne physique.



OREAG  
AU 31/12/2025

**ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR  
L'EXERCICE 2025 (VERSION SYNTHETIQUE\*)**

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Etat X	
Etat Y	
Etat Z	

\* La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que [l'association / le fonds de dotation] doit établir en application de l'article [A compléter] est mise à la disposition du public :

- au siège [de l'association / du fonds de dotation], situé [A compléter] selon les modalités suivantes :

[A compléter],

- [et sur le site Internet de l'association / du fonds de dotation] ».

Règlement ANC 2018-06 art. 434-4

**O.R.E.A.G**  
Association  
85, rue de Ségur  
33300 BORDEAUX

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**



Françoise RIEUTORT

Commissaire aux Comptes

**Adresse de correspondance :**

TGS France AUDIT – 7 rue du Golf- Parc d'activités Innolin-- 33700 MERIGNAC  
Tél. 05 56 13 25 75 - Fax 05 56 13 25 85



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association O.R.E.A.G,

### 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 O.R.E.A.G relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

#### VERIFICATIONS 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'association.

#### RESPONSABILITES 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 la société 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 Mérignac, le 19 juin 2026

Pour **TGS France AUDIT**,



**Françoise RIEUTORT**  
Commissaire aux Comptes