

FONDATION CHANTELISE

FONDATION CHANTELISE

78 Grande Rue
69440 - ST LAURENT D'AGNY
Tél : 04 78 48 38 90

BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2025

ACTIF		Arrêté au 31/12/2025			31/12/2024
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Frais d'établissement					
Frais d'établissement					
Frais d'établissement		141 033,66	-141 033,66		
TOTAL I		141 033,66	-141 033,66		
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais de développement		2 661,10	-2 661,10		
Donations temporaires d'usufruits					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		59 466,25	-46 001,35	13 464,90	22 680,42
Immobilisations Corporelles					
Terrains		596 707,83		596 707,83	596 707,83
Constructions		7 202 508,31	-4 000 050,76	3 202 457,55	3 449 268,62
Installations techniques matériel et outillage industriel		365 434,41	-242 722,79	122 711,62	103 157,01
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
Autres immobilisations corporelles		4 258 830,75	-2 843 019,05	1 415 811,70	1 278 314,85
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations Financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres Immobilisés		315 781,49		315 781,49	317 865,51
Prêts					450,00
Autres Immobilisations Financières		32 733,40		32 733,40	32 473,40
TOTAL II		12 834 123,54	-7 134 455,05	5 699 668,49	5 800 917,64
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL III					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
Stocks et en cours					
Créances					
Créances redevables usagers et comptes rattachés		63 112,57		63 112,57	83 715,30
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances		16 402,60		16 402,60	28 609,92
Charges constatées d'avance		71 829,74		71 829,74	23 612,67
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus		5 549 730,95	-10 400,00	5 539 330,95	5 495 169,34
Disponibilités		3 508 830,20		3 508 830,20	3 172 376,07
TOTAL IV		9 209 906,06	-10 400,00	9 199 506,06	8 803 483,30
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL V					
Prime de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
TOTAL VI					
Ecart de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
TOTAL VII					
TOTAL GENERAL		22 185 063,26	-7 285 888,71	14 899 174,55	14 604 400,94

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 311 254,70	1 311 254,70
Fonds propres complémentaires		102 910,45	102 910,45
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		3 227,22	3 227,22
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		4 854 149,37	4 302 405,86
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		3 888 548,32	4 290 399,20
Autres réserves			
Report à nouveau			
Report à nouveau		978 032,30	1 087 698,46
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-266 848,82	-157 182,66
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		462 951,68	442 077,35
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		345 384,00	276 105,23
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		7 712 525,72	7 249 574,04
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		40 000,00	48 000,00
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		239 744,97	206 284,97
TOTAL I		7 992 270,69	7 503 859,01
Fonds reportés et dédiés:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation		74 482,80	74 482,80
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		961 720,96	1 010 041,18
TOTAL II		1 036 203,76	1 084 523,98
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		363 395,30	354 673,99
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		1 129 764,31	1 104 125,33
TOTAL IV		1 493 159,61	1 458 799,32
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés:			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 696 548,23	2 858 080,40
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		16 020,23	16 601,52
Instruments financiers à terme			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		379 731,82	434 424,61
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 204 359,99	1 247 789,13
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		58 522,57	
Autres dettes			
Autres dettes		131,41	322,97
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		22 226,24	
TOTAL V		4 377 540,49	4 557 218,63
Ecart de conversion et différences d'évaluation Pas			
TOTAL GENERAL		14 899 174,55	14 604 400,94

Compte de résultat

FONDATION CHANTELISE

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations			20,00	0,00	-20,00	-100,00
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
Ventes de prestations de services	7 462,35	0,06	9 107,53	0,07	-1 645,18	-18,06
dont parrainages						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	7 462,35	0,06	9 107,53	0,07	-1 645,18	-18,06
Concours publics et subvt° exploitation	13 477 105,68	100,00	13 156 218,99	100,00	320 886,69	2,44
dont contributions financières autorités tarifications	13 431 668,51	99,66	13 126 160,52	99,77	305 507,99	2,33
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	9 329,41	0,07			9 329,41	
. Dons manuels	9 329,41	0,07			9 329,41	
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	13 486 435,09	100,07	13 156 218,99	100,00	330 216,10	2,51
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	404 029,32	3,00	398 895,30	3,03	5 134,02	1,29
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles	34 577,60	0,26			34 577,60	
Utilisations des fonds dédiés	366 075,48	2,72	365 340,94	2,78	734,54	0,20
Autres produits	99 470,65	0,74	70 903,14	0,54	28 567,51	40,29
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	14 398 050,49	106,83	14 000 485,90	106,42	397 564,59	2,84
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	3 006 004,86	22,30	3 170 311,90	24,10	-164 307,04	-5,18
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	798 043,26	5,92	765 595,23	5,82	32 448,03	4,24
Salaires	6 348 661,62	47,11	6 332 668,47	48,13	15 993,15	0,25
Cotisations sociales	2 439 381,11	18,10	2 339 007,88	17,78	100 373,23	4,29
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	567 319,35	4,21	523 048,65	3,98	44 270,70	8,46
Dotations aux provisions	438 389,61	3,25	370 115,18	2,81	68 274,43	18,45
Valeurs comptables des immobilisations cédées	1 117,15	0,01			1 117,15	
Report en fonds dédiés	317 755,26	2,36	140 515,98	1,07	177 239,28	126,13
Autres charges	468,84	0,00	409,97	0,00	58,87	14,36
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	13 917 141,06	103,27	13 641 673,26	103,69	275 467,80	2,02
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	480 909,43	3,57	358 812,64	2,73	122 096,79	34,03
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé	18 483,92	0,14	10 946,07	0,08	7 537,85	68,86
Autres intérêts et produits assimilés	89 285,98	0,66	144 285,91	1,10	-54 999,93	-38,12
Reprises sur dépréciations & provisions			2 500,00	0,02	-2 500,00	-100,00
Différences positives de change						
Produits des immo. financières cédées						
Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	107 769,90	0,80	157 731,98	1,20	-49 962,08	-31,68
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions	10 400,00	0,08			10 400,00	
Intérêts et charges assimilées	81 867,65	0,61	83 516,07	0,63	-1 648,42	-1,97
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo financières cédées						
Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	92 267,65	0,68	83 516,07	0,63	8 751,58	10,48
RESULTATS FINANCIERS	15 502,25	0,12	74 215,91	0,56	-58 713,66	-79,11
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	496 411,68	3,68	433 028,55	3,29	63 383,13	14,64
Produits exceptionnels			40 344,35	0,31	-40 344,35	-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V			40 344,35	0,31	-40 344,35	-100,00
Charges exceptionnelles	33 460,00	0,25	31 295,55	0,24	2 164,45	6,92
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	33 460,00	0,25	31 295,55	0,24	2 164,45	6,92
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-33 460,00	-0,25	9 048,80	0,07	-42 508,80	-469,77
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						

Compte de résultat

FONDATION CHANTELISE

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL VIII						
PRODUITS	14 505 820,39	107,63	14 198 562,23	107,92	307 258,16	2,16
CHARGES	14 042 868,71	104,20	13 756 484,88	104,56	286 383,83	2,08
EXCÉDENT OU DÉFICIT	462 951,68	3,44	442 077,35	3,36	20 874,33	4,72
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée	345 384,00		276 105,23			

Compte de résultat

FONDATION CHANTELISE

Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature		476					
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS							
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services		476					
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES							

Immobilisations

FONDATION CHANTELISE

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	143 694.76		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	63 879.37		
Immobilisations incorporelles	207 574.13		
Terrains	596 707.83		
Constructions sur sol propre	4 241 631.14		
Constructions sur sol d'autrui	109 974.23		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 850 902.94		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	330 283.46		46 899.05
Install générales, agenc. et aménag. divers	2 506 946.50		215 797.02
Matériel de transport	815 836.16		142 527.52
Matériel de bureau et informatique, mobilier	556 325.56		65 316.73
Autres immobilisations corporelles	92 652.27		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	12 101 260.09		470 540.32
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	317 865.51		
Prêts et autres immobilisations financières	32 923.40		260.00
Immobilisations financières	350 788.91		260.00
Total Général	12 659 623.13		470 800.32

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			143 694.76	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		4 413.12	59 466.25	
Immobilisations incorporelles		4 413.12	203 161.01	
Terrains			596 707.83	
Constructions sur sol propre			4 241 631.14	
Constructions sur sol d'autrui			109 974.23	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			2 850 902.94	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		11 748.10	365 434.41	
Install générales, agenc. et aménag. divers		26 104.84	2 696 638.68	
Matériel de transport		96 491.76	861 871.92	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		12 715.46	608 926.83	
Autres immobilisations corporelles		1 258.95	91 393.32	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		148 319.11	12 423 481.30	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		2 084.02	315 781.48	
Prêts et autres immobilisations financières		450.00	32 733.40	
Immobilisations financières		2 534.02	348 514.89	
Total Général		155 266.25	12 975 157.20	

Amortissements

FONDATION CHANTELISE

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	143 694.76			143 694.76
Autres postes d' immobilisations incorporelles	41 198.95	9 215.52	4 413.12	46 001.35
Immobilisations incorporelles	184 893.71	9 215.52	4 413.12	189 696.11
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 343 954.48	151 448.27		1 495 402.76
Construction sur sol d'autrui	109 974.23			109 974.23
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 299 310.97	95 362.80		2 394 673.77
Installations techniques, matériel et outillage	227 126.45	27 344.44	11 748.10	242 722.79
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 761 397.62	114 393.39	26 104.84	1 849 686.17
Matériel de transport	492 682.23	87 986.45	96 491.76	484 176.92
Matériel de bureau, informatique, mobilier	374 177.13	61 379.69	10 624.05	424 932.77
Autres immobilisations corporelles	65 188.66	20 293.48	1 258.95	84 223.19
Immobilisations corporelles	6 673 811.78	558 208.52	146 227.70	7 085 792.60
Total Général	6 858 705.49	567 424.04	150 640.82	7 275 488.71

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	9 215.52				
Immobilisations incorporelles	9 215.52				
Terrains					
Constructions sur sol propre	151 448.27				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	95 362.80				
Installations techniques, matériel et outillage	27 344.44				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	114 393.39				
Matériel de transport	87 986.45				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	61 444.98				
Autres immobilisations corporelles	20 293.48				
Immobilisations corporelles	558 273.81				
Total Général	567 489.33				

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				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

FONDATION CHANTELISE

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	206 284.97	33 460.00		239 744.97
Provisions réglementées	206 284.97	33 460.00		239 744.97
Provisions pour litiges	150 675.00	16 140.00	16 140.00	150 675.00
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	675 172.78	68 064.61	36 570.63	706 666.76
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations	119 852.68			119 852.68
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	513 097.86	354 185.00	351 317.69	515 965.17
Provisions risques et charges	1 458 798.32	438 389.61	404 028.32	1 493 159.61
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		10 400.00		10 400.00
Provisions pour dépréciation		10 400.00		10 400.00
Total Général	1 665 083.29	482 249.61	404 028.32	1 743 304.58
Dotations et reprises d'exploitation		438 389.61	404 029.32	
Dotations et reprises financières		10 400.00		
Dotations et reprises exceptionnelles		33 460.00		
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

FONDATION CHANTELISE

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	32 733.40		32 733.40
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 813.84	43 813.84	
Personnel et comptes rattachés	2 562.07	2 562.07	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	33 139.26	33 139.26	
Charges constatées d'avance	71 829.74	71 829.74	
Total général	184 078.31	151 344.91	32 733.40
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	450.00		
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	2 696 548.23	159 664.70	539 726.79	1 997 156.74
Emprunts et dettes financières divers	16 020.23	16 020.23		
Fournisseurs et comptes rattachés	379 731.82	379 731.82		
Personnel et comptes rattachés	469 697.87	469 697.87		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	594 716.73	594 716.73		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	139 945.39	139 945.39		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 522.57	58 522.57		
Groupes et associés				
Autres Dettes	131.41	131.41		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	22 226.24	22 226.24		
Total général	4 377 540.49	1 840 656.96	539 726.79	1 997 156.74
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	161 532.17			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Fondation Reconnue d'Utilité Publique CHANTELISE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025 (d'une durée de 12 MOIS)

1. PRESENTATION DE L'ENTITE

La Fondation CHANTELISE intervient au travers d'une douzaine d'établissements, services et dispositifs de prise en charge de jeunes dans le secteur du handicap. Ces établissements sont tous financés par l'ARS dans le cadre d'une gestion contrôlée et sont implantés dans le Rhône (dans et hors la métropole de Lyon) , La Loire (42), le Puy de Dôme (63).

Il s'agit d'apporter à ces jeunes, l'aide morale et matérielle nécessaire à leur adaptation à la vie sociale, dans toute la mesure du possible et dans un cadre conforme à la législation scolaire, d'une part, et sanitaire et sociale, d'autre part.

2. CADRE REGLEMENTAIRE ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

2.1 Cadre réglementaire

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions réglementaires en vigueur, du plan comptable général et du règlement comptable ANC 2018-06 du 5/12/2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif mis à jour par le nouveau règlement comptable ANC 2022-06 du 04/11/2022.

Les méthodes sont restées inchangées par rapport à celles appliquées au titre de l'exercice précédent, à l'exception de la mise en œuvre du règlement ANC 2022-06.

Les principaux changements et/ou nouveautés induits par ce nouveau référentiel sont les suivants :

- La révision de la notion de résultat exceptionnel, qui est exclusivement limitée aux événements majeurs et inhabituels :
 - o Les valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées ainsi que les produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées en exploitation ;

- Les quotes-parts de subventions d'investissements virées au compte de résultat sont comptabilisés en exploitation et plus précisément sur la ligne « concours publics et subventions d'exploitation » ;
- Seules sont maintenues en exceptionnel, les dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs.
- la disparition de la technique des transferts de charges qui sont dorénavant comptabilisés soit au crédit du compte de charge soit en autres produits en fonction de leur nature.

Ce changement de règlement n'induit pas à une présentation proforma des comptes de l'exercice précédent.

Cependant un tableau récapitulatif des principaux impacts sur le résultat d'exploitation est présenté ci-dessous :

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2025 (selon ANC 2022-06)	Exercice N-1 (proforma)	Exercice N-1 (certifiés)
PRODUITS EXPLOITATION			
Concours publics et subventions d'exploitation	13 477 105	13 165 841	13 156 219
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions	404 029	380 810	398 895
Ressources liés à la générosité du public	9 329	4 250	0
Autres produits	507 587	482 708	445 372
TOTAL I	14 398 050	14 033 609	14 000 486
CHARGES D'EXPLOITATION			
Salaires et traitements	6 348 662	6 325 447	6 332 668
Valeurs comptables des immobilisations cédées	1 117	5 496	0
Autres charges	7 567 362	7 309 005	7 309 005
TOTAL II	13 917 141	13 639 948	13 641 673
1 – RESULTAT EXPLOITATION	480 909	393 661	358 813

Activité gestionnaire ESMS (Règlement n°2019-04)

Le présent règlement s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

2.2 Faits marquants de l'exercice

Une nouvelle UEEA a été créé en 09/2025 au sein du pole TSA 42 grâce à de nouveaux financements alloués par notre autorité de tarification.

2025 est la dernière année de notre CPOM. Ce dernier fait l'objet d'un renouvellement pour une nouvelle période 2026-2030.

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Comptes d'actif

Immobilisations corporelles et incorporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Amortissements : ils sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire :

- logiciels :	3 à 5 ans
- constructions :	de 30 à 50 ans
- agencements, aménagements, installations :	de 5 à 20 ans
- matériel et équipements :	de 2 à 10 ans
- matériel de transport :	de 1 à 8 ans
- mobilier, matériel de bureau et informatique :	de 2 à 10 ans.

Immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Elles sont majoritairement composées de parts sociales bancaires pour 308 K€.

Valeurs mobilières de placement : les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique. En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été déterminée selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Les éventuelles moins values latentes à la date de clôture font l'objet d'une provision pour dépréciation. Le montant des plus values latentes au 31/12/2025 s'élève à 207 K€.

Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements des provisions/dépréciation			
	31/12/2024	dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	31/12/2025
Immobilisations corporelles	0			0
Immobilisations financières	0			0
Débiteur divers	0			0
Créances	0			0
VMP et placements	0	10 400		10 400
Total	0	10 400	0	10 400

3.2 Comptes de passif

Fonds dédiés : ils enregistrent les ressources provenant des dons, legs, subventions de fonctionnement, CNR, non encore consommés à la fin de l'exercice et virés des produits d'exploitation en fonds dédiés au passif.

Ces derniers sont repris au fur et à mesure que les surcoûts sont supportés. Les fonds dédiés s'élèvent à 1 036 K€ à la date de clôture et sont détaillés dans un tableau dédié.

ESSMS (règlement n°2019-04) : le plan comptable obligatoire fixé par l'arrêté du 22/12/2018 prévoit quant à lui désormais l'utilisation des comptes de Fonds dédiés suivants.

- 194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement.
- 195 Fonds dédiés sur dons manuels affectés.
- 197 Fonds dédiés sur legs et donations affectés.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau présenté au point 5.4. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

Provisions réglementées qui constatent :

- Les éventuelles provisions suivantes pratiquées dans l'ERRD de nos ESSMS (Article 131-3)
- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.

Le détail de ces provisions ainsi que les flux de l'exercice 2025 sont présentés au tableau 5.2.

Provisions pour risques et charges : elles peuvent être regroupées autour de trois principales natures :

- Provision pour risque et litige : ces provisions sont destinées à couvrir le risque d'un décaissement au cours des exercices futurs sans contrepartie équivalente attendue. Il s'agit notamment de risque de nature sociale ou vis-à-vis des financeurs.
- Provision pour dépenses techniques/gros entretien : provision destinée à couvrir des dépenses permettant de conserver par des actions de gros entretiens futurs, les actifs immobiliers dans un état cohérent avec leur durée de vie technique
- Provision pour indemnités de départ à la retraite : elles sont constituées pour faire face aux indemnités de départ en retraite.

Elle est calculée de manière individualisée avec application d'une actualisation prenant en compte tous les critères de présence, de survie et d'ancienneté. Au 31/12/2025, l'engagement actuariel au titre des indemnités de départ en retraite ressort à 707 K€ pour les salariés et est provisionné en totalité.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative de l'employeur à l'âge moyen de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité, probabilité de rester dans la structure et salaire de référence).
- Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression des salaires, taux de charges sociales réel).
- Taux d'actualisation retenu 3.60 % au 31 décembre 2025

3.3 Informations sur le compte de résultat

Information délivrée en application du règlement comptable n°2019-04 (lié à l'activité gestionnaire ESMS assurée par la Fondation)

Résultats par activité :

	2024		2025	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
<i>Gestion libre</i>		165 972		117 568
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>		276 105		345 384
Résultat net comptable de de l'exercice		442 077		462 952

Passage du résultat comptable au résultat administratif et autres informations sur les « comptes administratifs » (ou « ERRD ») des établissements sociaux et médico-sociaux (CASF)

Etablissement	Comptes Sociaux 31/12/24	Comptes sociaux 31/12/25	Comptes administratifs 31/12/2024	Comptes administratifs 31/12/2025
DITEP LISERONS	32 603	38 623	34 899	39 557
SESSAD LISERONS	17 547	23 017	20 491	26 742
DIME TERANGA	216 619	165 020	216 619	165 020
PCPE DACA	14 864	7 807	14 864	7 807
DIME CONSTELLATION	50 639	128 541	51 098	129 164
EMASCO	-6 714	-2 823	-6 714	-2 823
PCPE42	13 246	5 494	13 246	5 494
DAR	-2 940	-756	-2 940	-756
UEEA ST ETIENNE		-7 593		-7 593
SESSAD MARTHURET	-32 488	-7 957	-26 220	-821
EMAE	33 030	29 081	34 528	29 081
IME CHANTALOUETTE	-60 300	-33 069	-45 896	-19 319
Gestion contrôlée	276 105	345 384	303 975	371 551
Gestion libre	165 972	117 568		
CHANTELISE	442 077	462 952	303 975	371 551

4. NOTES SUR LES ELEMENTS DE L'ACTIF

4.1 Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

Se reporter au tableau de variation correspondant.

4.2 Amortissement des immobilisations brutes : mouvements de l'exercice

Se reporter au tableau de variation correspondant.

4.3 Evaluation et dépréciation des créances :

Les créances et 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.

4.4 Créances d'exploitation :

Se reporter au tableau correspondant : Etat des créances.

4.5 Charges constatées d'avance :

Se reporter au tableau correspondant.

5 NOTES SUR LES ELEMENTS DU PASSIF

5.1 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

En tant que gestionnaire ESSMS (règlement n°2019-04), la fondation doit au plan comptable distinguer, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables (Art L313-19 du CASF) qui constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée s'agissant des comptes de présentant le résultat, le report à nouveau et les réserves.

L'article 153-1 précisant par ailleurs que dans le tableau de variation des fonds propres de l'entité gestionnaire, l'activité ESSMS doit être présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants : réserves ; report à nouveau ; excédent ou déficit de l'exercice.

Ces données liées à la gestion sous contrôle des ATT (activité ESMS) sont ainsi scindées ci-après :

Variation des fonds propres	31/12/2024	Reclassement / réforme	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	1 414 165					1 414 165
Fonds propres avec droit de reprise	3 227					3 227
Réserves	4 302 406		551 744			4 854 149
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	4 290 399	-787 622	385 771			3 888 548
Report à nouveau	1 087 698		-109 666			978 032
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-157 183		-109 666			-266 849
Excédent ou déficit de l'exercice	442 077		-442 077	462 952		462 952
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	276 105		-276 105	345 384		345 384
Situation nette (sous-total)	7 249 574					7 712 526
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	48 000				8 000	40 000
Provisions réglementées	206 285			33 460		239 745
TOTAL FONDS PROPRES	7 503 859	0	0	496 412	8 000	7 992 271

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2020, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

€	31/12/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Dotations non consommables	330 714			330 714
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie (1)	21 900			21 900
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	0			0
• Dotations non consommables	0			0
• Autres apports sans droit de reprise	1 061 551			1 061 551
Total	1 414 165	0	0	1 414 165

(1) Compte de fonds propres ouvert pour la première situation nette établie suite à la réforme PCG de 2020 : compte utilisé par la contrepartie nette de l'actif et du passif » retraitée au 01/01/2020 dans le cadre de la réforme. Compte nul au 31.12.2020 au sein de la fondation en l'absence de retraitement comptable nécessaire au 01/01/2020 suite à la réforme.

Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de la fondation.

€	31/12/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Fonds propres statutaires - avec droit de reprise	0			0
Fonds propres complémentaires - avec droit de reprise	3 227			3 227
Total	3 227	0	0	3 227

Dotations non consommables :

La dotation d'une fondation étant une affectation irrévocable de biens, droits ou ressources, elle constitue des fonds propres sans droits de reprise.

La dotation d'un fonds de dotation étant l'apport à titre gratuit et irrévocable de biens et droits de toute nature qui ne peut être dévolu qu'à un autre fonds de dotation ou une fondation d'utilité publique, elle constitue des fonds propres sans droit de reprise ou des fonds propres consommables.

- Le montant de la dotation statutaire non consommable initiale est de : 330 714 € (statuts en vigueur)
- Le montant des dotations complémentaires non consommables s'élève à : 0 €
- Les éléments permettant de suivre l'affectation des actifs constitutifs de la dotation consommable et la politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables sont les suivants :

Liste actifs constitutifs dotation non consommable et description	Valeur immobilisée brute K€	Valeur nette comptable K€	Date de la dernière réévaluation	Dernière valeur vénale estimée K€
Actifs corporels : ensemble immobilier sis à SAINT- ETIENNE (Terrain + construction + agencements immobilier par destination)	1 271	497	Juin 2020	2 185

La politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables :

- maintien de valeur : expertise immobilière datant de juin 2020
- politique d'abondement éventuelle : néant sur 2025 mais étude en cours dans le cadre des prévisions sur les 5 ans de travaux de rénovation/réhabilitation légère d'une partie du site.

5.2 Provisions réglementées

Se reporter au tableau de variation correspondant.

5.3 Provisions pour risques et charges

Se reporter au tableau de variation correspondant.

La ligne « autres provisions pour risques et charges » intègre une provision pour reversement correspondant à la facturation annuelle CRETON (inclue dans la dotation globale) à hauteur de 301 K€ qui sera reversée à notre autorité de tarification en N+1.

5.4 Fonds dédiés

€	31/12/2024	Dotation	Reprise		31/12/2025	Dont FD sur projet sans flux depuis plus de 2 ans
			Reprise suite à utilisation	Reprise suite remboursement		
Subventions d'exploitation					0	
Contributions financières des autorités de tarification ARS	943 396	312 726	362 474	0	893 648	237 375
• CITS	31 001		17 828		13 172	0
• CNR et Autres	912 396	312 726	344 646		880 476	237 375
Contributions financières d'autres organismes	0				0	0
Ressources liées à la générosité du public ou sur dons	66 645	5 029	3 601		68 073	43 652
Ressources sur legs	74 483				74 483	74 483
Total	1 084 524	317 755	366 075	0	1 036 204	355 510

5.5 Emprunts

Emprunt	Montant initial	Durée	Montant			Capital restant dû			
			Fin n-1	Nouveaux emprunts	Remb. de l'exercice	Total fin n	A moins d'1 an	A + d'1 an A - de 5 ans	A plus de 5 ans
TASSIN	2 587 000	120 TRIM	2 111 806		72 797	2 039 009	74 951	322 657	1 641 401
ST BONNET	500 000	30 ANS	382 644		14 715	367 929	15 001	62 977	289 951
TASSIN	123 000	20 ANS	7 175		6 150	1 025	1 025	0	0
ST BONNET	500 000	176 MOIS	282 046		35 057	246 989	35 444	145 740	65 805
CHANTALOUETTE	300 000	114 MOIS	74 410		32 814	41 596	33 243	8 353	0
	4 010 000		2 858 080	0	161 532	2 696 548	159 665	539 727	1 997 157

5.6 Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes de bilan	31/12/2024	31/12/2025
Emprunts et dettes auprès établissements crédit	16 602	16 020
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	187 034	113 698
Dettes fiscales et sociales	763 281	713 497
Autres dettes	0	0
TOTAL	966 917	843 215

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan	31/12/2024	31/12/2025
Créances clients et comptes rattachés	30 950	25 839
Autres créances	22 000	11 478
Intérêts courus	112 268	67 737
TOTAL	165 219	105 054

6 NOTES SUR COMPTE DE RESULTAT

6.1 Produits de tiers financeurs : précisions sur les concours publics et subventions d'exploitation

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ainsi que les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur. Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions : les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives.

Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

Tableau des subventions et concours publics 2025:

K€	Etat	ARS	Collectivités territoriales	CAF	Autres
Concours publics		13 130 K€	301 K€		
Subvention d'exploitation	22 K€				15 K€
Subvention d'investissement					8 K€

6.2 Produits de tiers financeurs : recettes en amendement creton

Les recettes issues des jeunes adultes maintenus en IME au titre de l'amendement CRETON suivent le traitement comptable suivant : Leurs neutralisations ont été opérées comptablement, depuis l'exercice 2019, via un poste de « provision pour charges », en attente des décisions finales des autorités de tarification quant à leur affectation.

Pour rappel, l'ERRD 2024 avait donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 284 K€
- Une reprise de provision de 215 K€ (comptabilisé en 2023) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2024 liée aux « jeunes sous amendement CRETON »

En résumé, l'ERRD 2025 a donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 301 K€
- Une reprise de provision de 284 K€ (comptabilisé en 2024) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2025 liée aux « jeunes sous amendement CRETON ».

6.3 Précisions sur les composantes du résultat exceptionnel

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2024	31/12/2025
Sur opérations de gestion	0	0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédées	5 496	0
Autres charges exceptionnelles	0	0
Dotation sur provisions réglementées	25 800	33 460
TOTAL	31 296	33 460

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2024	31/12/2025
Dons manuels	4 250	
Subventions investissements reprise au résultat	9 622	
Produits sur cession d'actifs	25 800	
Autres produits exceptionnels	672	
TOTAL	40 344	0

7 DONNEES DE NATURE SOCIALE ET AUTRES INFORMATIONS

7.1 Effectifs salarié

	2024	2025
ETP moyen	192	197

7.2 Autres informations

En application de 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 brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ayant le plus de pouvoir de décision n'est pas communiqué car cela reviendrait à fournir une rémunération individuelle.

7.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Ils s'élèvent à 19 500 € HT au titre de l'exercice 2025, inscrits parmi les charges d'exploitation et composés exclusivement de diligences liées à la certification des comptes.

8 ENGAGEMENTS HORS BILAN

8.1 Engagements significatifs donnés :

Une convention de mise à disposition a été mise en place au cours de l'exercice 2021 permettant à la fondation de disposer d'un local d'environ 150 m² sans contrepartie de loyer à Tassin la demi lune.

8.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Nature de la garantie	Donné à	Objet	Échéance prêt	CRD
Caution de crédit coopératif sur la totalité du prêt	Caisse des dépôts et consignations	Emprunt de 2 587 000 €	janv-46	2 039 009
Caution personne morale	Crédit coopératif	Emprunt de 123 000 €	févr-26	1 025
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	janv-46	367 929
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	sept-32	246 989

8.3 Contrats de location et de crédit-bail : non significatif