

**- ODYNEO -
ASSOCIATION POUR LES PERSONNES
EN SITUATION DE HANDICAP
NEUROMOTEUR ET LEUR FAMILLE**

20 Boulevard de Balmont
69009 LYON

EXERCICE 2025

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

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX
Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62
E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée générale de l'Association ODYNEO – ASSOCIATION POUR LES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP NEUROMOTEUR ET LEUR FAMILLE,

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 ODYNEO – ASSOCIATION POUR LES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP NEUROMOTEUR ET LEUR FAMILLE 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « I – Faits Significatifs de l'Exercice » et sur le paragraphe « 1°) Changement de Méthode » de la note « III - Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe des comptes annuels qui exposent le changement de méthodes comptables relatif aux incidences de la première application du règlement ANC n°2023-03.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 financier de votre trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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 du Fonds de dotation 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 Villeurbanne, le 1 juin 2026

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE


Mickaël VIERRAY

ODYNEO
BILAN GLOBAL

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	BRUT	Amort.Prov.	NET	NET
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</u>				
Frais d'Etablissement	366 034	- 337 318	28 716	37 007
Autres Immobilisations incorporelles	1 207 636	- 747 267	460 368	643 563
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Terrains et aménagements	3 021 141	- 64 493	2 956 648	2 382 485
Constructions	59 970 214	- 40 908 619	19 061 595	18 729 488
Installations techniques, matériels et outillages	11 146 952	- 9 452 979	1 693 973	1 745 033
Autres immobilisations corporelles	9 670 842	- 7 494 282	2 176 560	1 934 862
Immobilisations corporelles en cours	150 482	-	150 482	57 945
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>				
Participations	88 165	-	88 164	87 174
Autres Titres Immobilisés	300 291	-	300 291	300 290
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	108 315	-	108 315	131 537
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	86 030 072	- 59 004 960	27 025 112	26 049 384
<u>STOCKS & EN COURS :</u>				
Matières premières et fournitures	111 448	-	111 448	150 400
Produits finis	89 029	-	89 029	185 663
<u>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</u>	-	-	-	-
<u>CREANCES</u>				
Redevables, Usagers et Comptes rattachés	6 723 869	-	6 723 869	7 814 045
Autres créances	1 058 668	-	1 058 668	765 943
Charges constatées d'avance	226 621	-	226 621	116 801
<u>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS</u>				
Placements	-	-	-	-
<u>DISPONIBILITES</u>				
Banques	15 660 822	-	15 660 822	16 484 556
Caisses	44 780	-	44 780	27 905
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
Charges à répartir	-	-	-	2 060
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	23 915 237	-	23 915 237	25 547 373
TOTAL ACTIF	109 945 309	- 59 004 960	50 940 349	51 596 758

ODYNEO**BILAN GLOBAL**

P A S S I F	Exercice 2025	Exercice 2024
Fonds Associatif sans droit de reprise	4 482 513	4 482 513
Autres Subventions Renouvelables		
<u>RESERVES</u>		
Réserve de compensation	7 811 201	6 959 542
Excédents affectés au fonds de roulement	462 722	462 722
Excédents affectés à l'investissement	1 540 387	1 540 387
Excédents affectés à la réduction des charges d'exploitation	1 040 652	929 865
Déficits affectés à la majoration des charges d'exploitation	- 4 046 833	- 3 089 268
Autres Réserves	833 673	833 673
<u>REPORT A NOUVEAU</u>		
Reports à nouveau	2 641 083	2 434 423
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	- 10 503 449	- 10 243 010
Résultat en instance d'affectation	1 600 980	171 328
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u>		
Résultat de l'exercice	- 1 047 594	1 380 756
<u>SUBVENTIONS / PROVISIONS</u>		
Subventions d'investissement	4 324 520	4 884 918
Provisions réglementées	5 675 537	5 863 074
TOTAL I - FONDS ASSOCIATIFS	14 815 392	16 610 922
Provisions pour Risques	347 678	368 878
Provisions pour Charges	3 966 923	3 896 413
TOTAL II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 314 601	4 265 291
Fonds dédiés	1 793 920	1 719 300
TOTAL III - FONDS DEDIES	1 793 920	1 719 300
<u>EMPRUNTS ET DETTES</u>		
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit	15 273 262	13 892 699
Dettes Financières	20 575	17 318
Dettes Fournisseurs et Comptes Rattachés	3 267 986	3 534 246
Dettes Fiscales & Sociales	7 112 570	7 380 558
Dettes sur immobilisations & Comptes rattachés	15 975	14 985
Autres Dettes	2 094 539	2 242 791
Produits constatés d'avance	2 231 529	1 918 648
TOTAL III - DETTES	30 016 436	29 001 244
TOTAL PASSIF	50 940 349	51 596 758

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024
<i>Produits d'Exploitation</i>		
Ventes de Marchandises	-	-
Production Vendue	3 728 798	3 402 332
Prestations de Services	74 692 572	75 607 419
<i>Autres Produits d'Exploitation</i>		
Production stockée	- 96 634	77 171
Production immobilisée	-	-
Subventions d'Exploitation	1 455 328	1 011 729
Reprises sur Provisions & Amortissements	395 139	1 351 612
Transferts de charges	-	-
Utilisation en fonds dédiés	939 286	828 121
Autres Produits d'Exploitation	1 165 436	691 184
TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION	82 279 924	82 969 568
<i>Produits Financiers :</i>		
Produits :		
- De Participations	-	-
- D'autres Valeurs Mobilières & Créances de l'Actif immobilisé	-	-
Autres intérêts & Produits Assimilés	233 671	282 421
Reprise sur Provisions & Transferts de Charges	94 518	-
Produits Nets sur Cessions de Valeurs Mobilières de placement	-	-
TOTAL II - PRODUITS FINANCIERS	328 189	282 421
<i>Produits exceptionnels :</i>		
Produits :		
- Sur Opérations de Gestion	-	4 917
- Sur Opérations en Capital	-	702 055
- Reprises / Provisions et Transferts de charges	-	-
TOTAL III - PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	706 972
TOTAL DES PRODUITS	82 608 113	83 958 962
RESULTAT (déficit)	1 047 594	-
TOTAL GENERAL	83 655 707	83 958 962

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL

C H A R G E S	Exercice 2025	Exercice 2024
<i>Charges d'Exploitation</i>		
Achats de Marchandises	2 291	3 161
Variation de Stock de marchandises		
Achats de Matières Premières & Autres approvisionnements	287 294	220 972
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	38 952	- 33 710
Autres Achats & Charges Externes	23 684 803	22 826 448
Impôts, Taxes et Versements Assimilés	4 363 858	4 396 770
Salaires et Traitements	35 622 956	35 240 068
Charges sociales	13 309 246	12 886 806
Autres Charges de Personnel	240 571	543 961
Dotation aux Amortissements	4 104 749	3 856 446
Dotation aux Provisions	444 449	351 537
Subventions Accordées par l'Association	60 000	60 000
Report en fonds dédiés	837 518	1 666 743
Autres Charges	104 086	23 805
TOTAL I - CHARGES D'EXPLOITATION	83 100 772	82 043 007
<i>Charges Financières :</i>		
Intérêts & Charges assimilés	418 582	427 897
Provisions pour dépréciations financières	-	-
Charges nettes sur Cessions d'immobilisations financières	94 518	-
TOTAL II - CHARGES FINANCIERES	513 100	427 897
<i>Charges Exceptionnelles :</i>		
Sur Opérations de Gestion	-	10 286
Sur Opérations en Capital	-	84 114
Dotations aux provisions et amortissements	-	-
TOTAL III - CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	94 400
Impôts sur les sociétés	41 835	12 902
TOTAL DES CHARGES	83 655 707	82 578 206
RESULTAT (excédent)	-	1 380 756
TOTAL GENERAL	83 655 707	83 958 962

ANNEXES AUX COMPTES GLOBALISES DE L'ANNEE 2025

0 – PREAMBULE

Annexe au bilan globalisé avant répartition de l'exercice, dont le total est de 50 940 349 € et au compte de résultat globalisé de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des produits d'exploitation est de 82 279 924 €, dégageant un déficit globalisé de 1 047 594 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

L'exercice précédent couvrait également une période de 12 mois allant du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les comptes ont été arrêtés le 23 avril 2026 par le Conseil d'Administration.

Description de l'objet social

L'association ODYNEO a essentiellement pour objet et mission d'accompagner et d'accueillir des personnes en situation d'handicap en lien avec des infirmités motrices cérébrales.

Description de la nature et du périmètre des activités sociales réalisées

Les activités de l'association consistent en :

- La sensibilisation de l'opinion et des pouvoirs publics sur les conséquences de la paralysie cérébrale ;
- L'accompagnement et la prise en charge de chaque personne en situation de handicap, en lien avec leurs familles ;
- La promotion de la solidarité entre les familles ;
- L'amélioration de la condition des personnes en situation de handicap avec la collaboration des professions médicales et paramédicales ;
- La création et la gestion des établissements et services de toute forme concourant à apporter une réponse aux besoins des personnes en situation de handicap et de leur famille ;
- Le développement des coopérations actives avec des associations poursuivant les mêmes buts.

Description des moyens mis en œuvre

Les moyens mis en œuvre par l'association sont principalement la création et la gestion :

- * d'établissements et services médico-sociaux.
- * de services administratifs et sociaux
- * de services d'aide à la personne, d'accompagnement, de formation et de soutien.

L'association a également recours à des moyens humains et des moyens matériels lui permettant d'exercer son activité.

I- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans le cadre de la modernisation des états financiers, l'association a appliqué le nouveau plan comptable 2025 prévu par le règlement ANC 2023-03 à ses comptes au 31 décembre 2025. A ce titre les produits et charges anciennement constitutifs d'éléments exceptionnels ont été comptabilisés en résultat d'exploitation pour un montant :

- de 571 K€ au titre des quotes-parts de subventions d'investissement reprises au résultat en produits d'exploitation.
- de 218 K€ au titre des prix de cession des immobilisations en produits d'exploitation.
- de 55 K€ au titre des valeurs nettes comptables des immobilisations cédées en charges d'exploitation.

II – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice

III- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, excepté l'adaptation du nouveau plan comptable ANC 2023-03.
- indépendance des exercices,

et, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le plan comptable utilisé est celui du secteur sanitaire et social.

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement n°2023.08 du 22 novembre 2023, modifiant le règlement ANC n°2014.03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes annuels.

1) CHANGEMENT DE METHODE

Comme indiqué dans le paragraphe « Faits significatifs de l'exercice », l'association a appliqué à compter de cet exercice, le nouveau plan comptable ANC 2023.03.

Les autres méthodes d'évaluation et de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les principales méthodes utilisées sont décrites ci-après.

2) COMPTABILITE BUDGETAIRE ET LES COMPTES GLOBALISES

La comptabilité générale tenue par ODYNEO ne retient que les éléments nécessaires à la comptabilité budgétaire.

Les états financiers devant être approuvés par l'Assemblée Générale doivent être conformes au Plan Comptable Général défini par la loi.

Il est donc nécessaire de procéder à un certain nombre de retraitements dont le lecteur trouvera le détail dans la deuxième partie de l'annexe.

3) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

En application du règlement 2004-06 du CRC du 24/11/2005 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs :

- les constructions anciennes étaient déjà immobilisées par lots (composants).
- les constructions nouvelles sont désormais immobilisées par composants (chaque composant étant amorti sur sa propre durée d'utilité).

4) EVALUATION DES AMORTISSEMENTS

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

CATEGORIES	MODE	DUREE
Constructions	Linéaire	25 à 50 ans
Installations et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

En application du règlement 2004-06 du CRC du 24/11/2005, relatif à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les durées d'amortissement retenues pour les constructions et les extensions nouvelles des constructions, correspondent aux durées d'utilité.

Les principaux composants et durées d'utilité utilisés pour l'amortissement des nouvelles constructions mises en service au cours de ces derniers exercices, peuvent être synthétiser de la façon suivante :

COMPOSANTS	MODE	DUREE
Démolition	Linéaire	20 ans
Terrassement et VRD	Linéaire	30 ans
Espaces verts	Linéaire	20 ans
Gros œuvre et démolition	Linéaire	25-30 ans
Façades	Linéaire	20 ans
Charpente	Linéaire	20-30 ans
Menuiserie extérieure	Linéaire	12-30 ans
Couverture et étanchéité	Linéaire	15-25 ans
Serrurerie et métallerie	Linéaire	30 ans
Menuiserie intérieure	Linéaire	10-15 ans

Cloisons et faux plafonds	Linéaire	10-15 ans
Ascenseurs	Linéaire	15 ans
Revêtements sols	Linéaire	10-12-15 ans
Revêtements de murs et peintures	Linéaire	12 ans
Plomberie et sanitaire	Linéaire	15 ans
Chauffage et ventilation	Linéaire	15-18 ans
Electricité courants forts	Linéaire	15-20 ans
Electricité courants faibles	Linéaire	15-20 ans
Système de levage	Linéaire	15 ans
Sécurité incendie	Linéaire	15 ans

5) PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES IMMOBILISES

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, sont évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les participations et autres titres immobilisés sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Les SCI NOLY, ARIMC IMMOBILIER, POLE DU COLOMBIER, ETANG CARRET et ODYNEO BELLEY, sont des filiales dont les comptes ne sont pas inclus dans les comptes globalisés de l'Association ODYNEO.

6) CREANCES IMMOBILISEES

Les prêts, dépôts et autres créances sont évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

7) STOCKS

Les stocks sont inventoriés sous la responsabilité de l'association selon :

- le dernier prix d'achat connu pour les stocks de matières premières et fournitures.
- le coût de revient de production pour les stocks de produits finis.

Les frais financiers sont exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur de réalisation devient inférieure au prix de revient d'achat ou au coût de revient de production.

8) CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constatée chaque fois que le recouvrement de ces créances semble compromis.

9) DISPONIBILITES

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

10) PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- la réserve de trésorerie alimentée en fonction des décisions des organismes de tarification,
- les différences sur réalisations d'éléments d'actif.

Le détail de ces provisions est donné dans la deuxième partie de l'annexe.

IV – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1) ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

Voir état joint.

2) ETAT DES AMORTISSEMENTS

Voir état joint.

3) ETAT DES PROVISIONS

Voir état joint.

4) ETAT DES ECHEANCES – DES CREANCES ET DES DETTES

Voir état joint.

5) JUSTIFICATION DE LA VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Voir état joint.

6) TABLEAU DE PASSAGE DES COMPTES BUDGETAIRES AU BILAN GLOBALISE

Voir état joint.

7) TABLEAU DE PASSAGE PAR FINANCEURS DES RESULTATS COMPTABLES AUX RESULTATS DES COMPTES ADMINISTRATIFS

Voir état joint.

8) ENGAGEMENTS DONNES

- Cautions solidaires sur emprunts souscrits par la SCI NOLY	242 429 €
- Cautions solidaires sur emprunts souscrits par la SCI ARIMC IMMOBILIER	5 126 727 €
- Cautions solidaires sur emprunts souscrits par la SCI ETANG CARRET	3 206 343 €
- Cautions solidaires sur emprunts souscrits par la SCI POLE DU COLOMBIER	1 944 587 €
- Affectations hypothécaires	5 888 230 €
Total	16 408 316 €

9) ENGAGEMENTS RECUS

- Contre-garantie de la Compagnie Européenne de garanties et de cautions	7 178 688 €
- Caution départements du Rhône et de l'Ain	1 070 092 €
- Caution solidaire du Conseil Général	625 125 €
Total	8 873 905 €

10) EFFECTIF

	Direction	Cadres hors direction	Médecins et psychologues	Administratif	Educatif	Médical/ Paramédical	Services généraux	Autres	Total
2024	17	62	32	74	564	279	116	13	1 157
2025	17	62	32	75	571	280	116	12	1 165

11) REMUNERATION DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

La rémunération brute globale comptabilisée en charges d'exploitation au cours de l'exercice clos au 31/12/2025 pour les 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles de l'association, au sens de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23/05/2006 est nulle.

12) DETAIL DES DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION OU INOPPOSABLES AUX FINANCEURS

Suite au changement de réglementation comptable, un compte intitulé « Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs » a été positionné dans les capitaux propres au passif du bilan depuis le 31 Décembre 2006.

Ce compte est représentatif des diverses provisions constituées qui sont qualifiées d'inopposables par les financeurs.

Ce poste s'élève au 31/12/2025 à la somme de 10 503 449 € est constitué par :

- Indemnités de départ en retraite et charges sociales afférentes :	4 360 411 €
- Provisions pour congés à payer et charges sociales afférentes :	3 344 058 €
- Amortissements comptables excédentaires :	2 414 981 €
- Provisions pour salaires à payer et charges sociales afférentes :	138 097 €
- Provisions pour litiges :	239 573 €
- Provisions diverses :	6 329 €
Total	10 503 449 €

13) SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement servant à financer des immobilisations amortissables sont inscrites en capitaux propres et leur quote-part rapportée au résultat se calcule en fonction des amortissements pratiqués sur les immobilisations financées à l'aide de ces subventions.

Subventions d'investissement nettes au 31/12/2024 4 884 918 €

Subventions reçues	11 147 €
Quote-part rapportée au résultat de l'exercice	- 571 545 €

Subventions d'investissement nettes au 31/12/2025 4 324 520 €

14) HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 57 600 € TTC, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 57 600 € TTC.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

VARIATION DES VALEURS BRUTES DES ACTIFS IMMOBILISES

IMMOBILISATIONS (En Euros)	Valeurs brutes au début de l'exercice	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	Valeurs brutes à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles:</u>				
Frais d'établissement	366 034	/	/	366 034
Autres Immob.incorporelles	1 193 551	19 730	5 645	1 207 636
Total 1	1 559 585	19 730	5 645	1 573 669
<u>Immobilisations corporelles:</u>				
Terrains et aménagements	2 446 895	574 246	/	3 021 141
Constructions / sols propres	57 117 974	2 939 388	251 588	59 805 774
Constructions / sols d'autrui	164 439	/	/	164 439
Constructions	57 282 413	2 939 388	251 588	59 970 213
Instal. complexes spécialisées	16 076	/	/	16 076
Instal. à caractère spécifique	102 015	/	/	102 015
Installations techniques	118 091	/	/	118 091
Matériel divers	10 362 154	493 139	79 525	10 775 768
Outillages	28 680	849	/	29 529
Agcts instal matériel / outillage	607 954	75 441	/	683 395
Matériels de transport	3 362 864	642 303	169 265	3 835 902
Matériels bureau / info	3 274 948	266 737	60 659	3 481 026
Mobilier	990 470	46 764	78 624	958 611
Matériels et Mobiliers	18 627 070	1 525 233	388 072	19 764 231
Autres immo corporelles	934 386	1 086	/	935 472
Terrains en cours	/	/	/	/
Constructions en cours	44 584	3 874 140	3 787 221	131 503
Installations en cours	/	/	/	/
Autres immob en cours	13 360	162 102	156 483	18 979
Immobilisations en Cours	57 944	4 036 242	3 943 704	150 482
Total 2	79 466 800	9 076 195	4 583 364	83 959 630
<u>Immobilisations financières:</u>				
Participations	181 693	990	94 518	88 165
Autres Titres Immobilisés	300 291	/	/	300 291
Prêts	/	/	/	/
Dépôts et cautionnements	131 537	9 847	33 069	108 315
Total 3	613 521	10 837	127 587	496 771
Total 1 + 2 + 3	81 639 906	9 106 762	4 716 596	86 030 072

**TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS ET
PROVISIONS DE L'ACTIF IMMOBILISE**

IMMOBILISATIONS (En Euros)	Cumul au début de l'exercice	DOTATIONS	REPRISES	Cumul à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles:</u>				
Frais d'établissement	329 027	8 291	/	337 318
Logiciels acquis	549 988	202 925	5 645	747 267
Total 1	879 015	211 216	5 645	1 084 585
<u>Immobilisations corporelles:</u>				
Aménagements terrains	64 410	84	/	64 493
Constructions / sols propres	38 388 486	2 604 889	249 196	40 744 181
Constructions / sols d'autrui	164 439	/	/	164 439
Constructions	38 617 335	2 604 973	249 196	40 973 113
Instal complexes spécialisées	16 076	/	/	16 076
Instal à caractère spécifique	102 015	/	/	102 015
Installations techniques	118 091	/	/	118 091
Matériel divers	8 636 329	538 771	79 525	9 095 576
Outillages	17 236	2 562	/	19 798
Agcts instal matériel / outill	490 770	30 931	/	521 701
Matériels de transport	2 408 018	397 489	155 417	2 650 090
Matériels bureau / info	2 580 808	301 257	63 299	2 818 766
Mobilier	831 419	43 569	78 624	796 366
Matériels et Mobiliers	14 964 581	1 314 579	376 865	15 902 297
Autres immo corporelles	916 980	9 894	/	926 874
Total 2	54 616 987	3 929 466	626 061	57 920 375
<u>Immobilisations financières:</u>				
Participations et créances HG	94 518	/	94 518	/
Total 3	94 518	/	94 518	/
Total 1 + 2 + 3	55 590 520	4 140 662	726 224	59 004 960

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

	MONTANT DEBUT EXERCICE	DOTATIONS / APPORTS EXERCICE	REPRISES EXERCICE MONTANTS UTILISES	REPRISES EXERCICES MONTANTS NON UTILISES	MONTANT FIN EXERCICE
RESERVE DE TRESORERIE	2 437 132	/	/	/	2 437 132
PROVISIONS POUR INVESTISSEMENT	184 067	/	5 785	/	178 282
DIFFERENCE SUR REALISATIONS D'ELEMENT D'ACTIF	237 554	/	/	/	237 554
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES	3 004 320	482 893	664 644	/	2 822 569
TOTAL I	5 863 073	482 893	670 429	/	5 675 537
PROVISIONS POUR LITIGES	368 878	63 800	/	85 000	347 678
PROVISIONS POUR DEPARTS EN RETRAITE	3 553 413	380 649	305 955	4 184	3 623 923
PROVISIONS TRAVAUX / GROSSES REPARATIONS	323 000	/	/	/	323 000
AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	/	/	/	/	/
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	20 000	/	/	/	20 000
TOTAL II	4 265 291	444 449	305 955	89 184	4 314 601
SUR IMMOBILISATIONS : - INCORPORELLES - CORPORELLES - FINANCIERES	 / / 94 518	 / 	 / / 94 518	 / 	 / / /
SUR STOCKS ET EN-COURS	/	/	/	/	/
SUR COMPTES CLIENTS	/	/	/	/	/
AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION	/	/	/	/	/
TOTAL III	94 518	/	94 518	/	/
TOTAL GENERAL (I + II + III)	10 222 882	927 342	1 070 902	89 184	9 990 138

Modalités de constitution des principales provisions pour risques et charges

1. Provisions pour litiges

Les provisions pour litiges s'élèvent à 348 K€ et correspondent à des contentieux avec des salariés.

Les montants des provisions correspondent à un pourcentage des demandes faites par les salariés selon la nature des demandes.

2. Provision pour départ en retraite

La dette actuarielle, calculée au 31/12/2025 concernant les engagements de retraite, majorée des charges sociales moyennes s'élève à 4 054 K€.

Après externalisation partielle des engagements de retraite, la provision comptabilisée s'établit au 31/12/2025 à 3 624 K€.

Cette dette actuarielle est issue d'un calcul selon une méthode prospective retenant les postulats suivants :

- tous les salariés présents au 31/12/2025 ont été retenus dans le calcul.
- âge probable de départ à la retraite retenu : de 62 à 64 ans selon la date de naissance.
- tables de rotation du personnel : taux lent.
- taux annuels d'inflation et progression des salaires retenu : 1.78%
- taux d'actualisation retenu : 3.90 %.
- taux moyen de charges sociales retenu : 50.00 %.

A noter cependant que cette dette actuarielle tient compte des éventuelles reprises d'ancienneté dont certains salariés cadres seraient susceptibles de bénéficier lors de leur départ en retraite.

Les reprises d'ancienneté des autres salariés ne sont pas recensées informatiquement de manière exhaustive à ce jour.

Dans le cadre de la comptabilisation de ses provisions pour engagements de retraite, l'association applique la recommandation ANC 2013-02 du 7-11-2013 modifiée le 05-11-2021.

L'application de cette recommandation permet à l'association d'évaluer ses engagements de retraite à compter de la date à laquelle chaque année de services compte pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire sur la période précédant l'âge de départ en retraite permettant d'atteindre le plafond des droits.

3. Provision pour grosses réparations

Cette provision est constituée pour faire face à des travaux futurs.

Une partie correspond à des devis demandés à des professionnels afin d'évaluer avec plus d'exactitude les montants à venir (323 K€).

ETAT DES ECHEANCES – DES CREANCES ET DES DETTES

A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2025

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Dépôts cautions + fonds de garantie	107 199	/	107 199
Prêt	/	/	/
Redevables, Usagers et comptes rattachés	6 723 869	6 723 869	/
Autres créances	1 058 668	1 058 668	/
Charges constatées d'avance	226 621	226 621	/
Charges à répartir	/	/	/
TOTAUX	8 116 357	8 009 158	107 199

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses	15 293 837	1 400 603	5 700 806	8 192 428
Fournisseurs et comptes rattachés	3 283 961	3 283 961		
Dettes fiscales et sociales	7 112 570	7 112 570		
Autres dettes	2 094 539	2 094 539		
Produits constatés d'avance	2 231 529	2 231 529		
TOTAUX	30 016 436	16 123 202	5 700 806	8 192 428

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR ET DES CHARGES A PAYER A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2025

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR	Montants en Euros
Factures clients à établir	414 100
Indemnités Journalières à recevoir	202 836
Divers produits à recevoir	538 321
Remboursements de formations à recevoir	172 548
Intérêts courus à recevoir	175 256
TOTAUX	1 503 061

ETAT DES CHARGES A PAYER	Montants en Euros
Intérêts courus sur emprunts	70 806
Fournisseurs factures non parvenues	92 737
Provision pour congés à payer	1 951 371
Provision pour CET à payer	298 029
Autres charges de personnel à payer	303 364
Provision pour charges sociales sur congés à payer	998 899
Provision pour charges sociales sur CET à payer	147 113
Charges sociales sur charges de personnel à payer	157 749
Autres charges à payer	159 800
TOTAUX	4 179 868

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2025

Montants en Euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	226 621		
Charges à répartir	/		
<u>TOTAUX</u>	226 621		
Produits constatés d'avance	2 231 529		
<u>TOTAUX</u>	2 231 529		

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2025

Filiales et Participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Résultat du dernier exercice clos
<i>Filiales détenues à + 50%</i>			
SCI ARIMC IMMOBILIER (31-12-2025)	852 952 €	99.90%	209 565 €
SCI NOLY (31-12-2025)	-151 756 €	99.90%	10 584 €
SCI POLE DU COLOMBIER (31-12-2025)	30 369 €	99.90%	- 47 625 €
SCI ETANG CARRET (31-12-2025)	- 2 229 560 €	99.00%	- 108 852 €
SCI ODYNEO BELLEY (31-12-2025)	1 000 €	99.00%	0 €

JUSTIFICATION DE LA VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

<u>Capitaux propres au 31.12.2024</u>	<u>16 610 922 €</u>
Résultat exercice 2025	- 1 047 594 €
Subventions reçues	+ 11 147 €
Quote-part de reprise de subvention d'investissement	- 571 545 €
Autres variations	- 187 538 €
<u>Capitaux propres au 31.12.2025</u>	<u>14 815 392 €</u>

TABLEAU DE PASSAGE DES COMPTES BUDGETAIRES

AU BILAN GLOBALISE

	<u>RESULTAT</u>	<u>CAPITAUX PROPRES</u>
<u>Cumul des informations données par la comptabilité budgétaire au 31.12.25</u>	- 1 047 594 €	<u>17 465 181 €</u>
 - Neutralisation dans les comptes globalisés du fonds associatif de l'association		 - 2 649 789 €
<u>INFORMATIONS DONNES PAR LES COMPTES GLOBALISES AU 31.12.2025</u>	- 1 047 594 €	<u>14 815 392 €</u>

**TABEAU DE PASSAGE PAR FINANCEURS DES RESULTATS COMPTABLES
AUX RESULTATS DES COMPTES ADMINISTRATIFS POUR L'EXERCICE 2025**

en €	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
ARS AURA	Resultat	affection du
	comptable 2025	résultat
CAMSP Nelson Mandela	60 029	28 603
CAMSP ROSA PARKS	- 28 786	- 35 914
SESSAD Marco Polo	98 938	43 211
EMAS (SESSAD 08)	8 181	8 181
SESSAD Simone Veil	14 373	12 177
DIEM - Judith Surgot	- 176 909	- 185 575
CEM Jean-Marie Arnion	225 222	207 191
MAS CRAPONNE	- 37 133	- 40 039
ESAT Castilla	176 498	132 974
POLE DU COLOMBIER ESAT	84 411	49 225
ETANG CARRET - EAM FS	- 135 745	- 149 132
POLE DU COLOMBIER - EAM FS	14 134	13 223
LES JARDINS DE MEYZIEU - EAM FS	- 144 254	- 156 628
TOURRAIS DE CRAPONNE - EAM F	- 65 921	- 74 469
LENTILLY - EAM FS	- 157 052	- 162 397
LA CHARMILLE - EAM FS	- 114 736	- 117 307
Atelier ESAT Castilla	38 594	38 594
Atelier ESAT du Colombier	- 396 972	- 396 972
SOUS-TOTAUX	- 537 128	- 785 053

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
DEPT DE L'AIN	Resultat	affection du
	comptable 2025	résultat
EAM	-428 736 €	-425 107 €
HEB	608 657 €	564 985 €
SAJ	174 670 €	164 328 €
SAVS	130 128 €	124 045 €
SOUS-TOTAUX	484 719	428 251

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
DEPT DU RHONE	Resultat comptable 2025	affection du résultat
EAM ETG	-203 426 €	-223 487 €
EAM LTL	-249 833 €	-262 037 €
SAJM ETG	8 786 €	9 005 €
SOUS-TOTAUX	- 444 473	- 476 519

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
DEPT DU JURA	Resultat comptable 2025	affection du résultat
EAM HEB	-80 193 €	-119 918 €

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
ARS BFC	Resultat comptable 2025	affection du résultat
EAM - FS	-142 807 €	-166 929 €
MAS	102 234 €	66 266 €
SOUS-TOTAUX	- 40 573	- 100 662

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
METROPOLE	Resultat comptable 2025	affection du résultat
SAVS APPARTEMENT	-99 372 €	-15 346 €
SAVS DOMICILE	98 946 €	110 383 €
EAM MEYZIEU	160 843 €	104 403 €
EAM CRAPONNE	-143 857 €	-138 196 €
EAM LA CHARMILLE	-84 372 €	-75 467 €
FV MEYZIEU	108 839 €	41 511 €
FV CRAPONNE	-53 309 €	-66 905 €
FV GRANDE MAISON	-204 909 €	-90 321 €
FV LA CHARMILLE	-9 743 €	-31 362 €
SAJ MEYZIEU	15 782 €	18 197 €
SAJ CRAPONNE	-32 894 €	-31 473 €
SAJ GRANDE MAISON		
HEB Pole Ouvert	-352 059 €	-344 223 €
FV Pole Ouvert	12 704 €	16 481 €
SAJ Pole Ouvert	-108 €	-20 988 €
SOUS-TOTAUX	- 583 509	- 523 307

	Résultats comptables 2025	Excédents ou déficits 2025 à affecter
	Resultat comptable 2025	affection du résultat
SIEGE	-94 511	-116 505
SERV SOC	-18 967	-7 425
JDE	47 074	47 074
Odyneo Formatiobn	19 398	19 398
Action associative	16 966	16 966
Association	183 602	183 602
TOTAUX	-1 047 594 €	

VENTILATION DES RESULTATS ENTRE LES CENTRES SOUS GESTION CONVENTIONNEE ET SOUS GESTION LIBRE

Les résultats concernant les centres sous gestion conventionnée sont affectés soit en fonction des instructions indiquées dans les différents CPOM (contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens) pour les centres qui en ont constructibilisé un, soit par décision des organismes de tutelle. Cette affectation intervient deux années après la clôture de l'exercice.

En pratique, les résultats des exercices 2024 et 2025 qui figurent dans les capitaux propres de l'exercice clos le 31 décembre 2025 feront l'objet d'une affectation, respectivement en 2026 et 2027.

Cette affectation peut consister en des reprises ou des non-reprises des excédents ou des déficits dégagés, ce qui peut conduire à une modification sensible des fonds propres affichés et qui ne seront définitivement détenus par l'association que deux années plus tard.

Les résultats concernés sont les suivants, sachant que le recouplement avec le résultat globalisé est assuré en fin de tableau :

CENTRES	31/12/2025	31/12/2024
➤ Centres sous gestion conventionnée		
- 01 - Siège	- 94 510.21	- 168 674.73
- 02 - IMP Judith Surgot	- 176 908.65	- 203 921.49
- 03 - Esat Castilla	176 498.49	29 399.72
- 04 - CEM Jean-Marie Arnion	225 221.77	374 793.00
- 07 - CAMSP Nelson Mandela	60 029.19	8 906.02
- 08 - SESSAD Marco Polo	107 118.95	130 361.65
- 09 - Pôle à Domicile	- 426.23	156 308.41
- 11 - Jardin des enfants	47 074.49	- 11 968.03
- 15 - Service Social	- 18 967.30	- 19 687.59
- 17 - Etang Carret FS FAM	- 339 170.44	- 77 879.37
- 18 - Etang Carret SAJ	8 785.53	51 763.57
- 19 - Pôle Ouvert	- 339 463.03	279 945.79
- 21 - CAMSP Rosa Parks	- 28 786.42	37 791.11
- 22 - FAM Les Terrasses de Lentilly	- 406 884.96	- 127 547.80
- 26 - ESAT du Colombier	84 410.55	56 902.63
- 28 - SESSAD Simone Veil	14 372.60	95 939.66
- 30 - Foyer de Vie La Grande MAISON	- 204 908.96	- 162 709.39/
- 33 - FAM Charmille	-199 108.82	- 95 652.98
- 35 - Foyer de Vie Charmille	- 9 742.67	- 72 207.16
- 36 - Haut de Versac FS FAM	- 223 000.29	- 23 289.43
- 37 - Haut de Versac MAS	102 234.20	96 906.26
- 41 - Pôle du Colombier FS FAM	- 414 602.27	- 231 466.58
- 42 - Pôle du Colombier SAJ HEB	913 454.73	571 980.55
- 43 - Jardins de Meyzieu FS FAM	16 589.06	251 509.75
- 44 - Jardins de Meyzieu SAJ FV	124 621.10	124 642.28
- 45 - Tourrais de Craponne FS FAM	- 209 778.25	28 531.61
- 46 - Tourrais de Craponne MAS	-37 133.91	- 19 313.43
- 47 - Tourrais de Craponne SAJ FV	- 86 202.47	20 305.67
- 53 - ESAT Castilla Atelier	38 594.37	64 576.92
- 56 - ESAT Colombier Atelier	- 396 971.51	- 10 104.56
Cumul des résultats dont l'affectation dépend de la décision des organismes de tutelle	- 1 267 561.36	1 156 142.06

➤ **Centres en gestion libre**

- 50 – Association ODYNEO	183 602.54	193 272.96
- 72 - ODYNEO Formation	19 398.09	47 078.46
- 73 – Action Associative	16 966.80	- 15 737.83

**Cumul des résultats dont l'affectation
dépend de la décision de l'Assemblée
Générale**

219 967.43	224 613.59
-------------------	-------------------

RESULTAT GLOBALISE

- 1 047 593.93	+ 1 380 755.65
-----------------------	-----------------------