

**Jean-Christophe CARREL**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*  
*MSTCF IAE de Dijon*

**Christophe GABET**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*  
*MSTCF – Université*  
*Jean Monnet*

## ASSOCIATION ŒUVRE DE SAINT LEONARD

1 rue du Chanoine Villion  
69270 COUZON AU MONT D'OR

---

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2025

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

---

Aux Membres,

### **I. 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 ŒUVRE DE SAINT LEONARD 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.

### **II. 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 commissaires aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels :

- La note « Règles et méthodes comptables » qui précise que les présents comptes ont été établis en application de la nouvelle réglementation comptable telle que prévue par le règlement 2022-06 de l'ANC et qui en détaille les principaux impacts.

### IV. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

#### **Changement de méthode – 1er exercice d'application du nouveau règlement ANC 2022-06**

Comme mentionné ci-avant, les notes de l'annexe exposent le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable appliquée en 2025.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié :

- La correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite ;
- Que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée et explicite sur les impacts consécutifs quant à la présentation des comptes annuels.



## **V. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration sur la situation financière et morale de l'association et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## **VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

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

## **VII. 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 association. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villeurbanne, le 12 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

**Pour Groupe ACTICONSEIL**

**Christophe GABET**

Associé

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke with a loop in the middle and a small circle at the end.

## ANNEXE

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	87 810	86 079	1 731	4 165	2 434	58.45
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	601 956	41 927	560 028	577 482	17 454	3.02
	Constructions	17 401 405	12 308 826	5 092 578	5 447 036	354 457	6.51
	Installations techniques, matériel et outillage	2 354 641	1 965 419	389 222	409 984	20 762	5.06
	En cours, avances et acomptes	426 149		426 149	189 353	236 796	125.06
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
ACTIF CIRCULANT	Participations	112 815		112 815	112 815		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	87 178	81 672	5 506	5 455	51	0.93
	<b>Total II</b>	21 071 953	14 483 924	6 588 029	6 746 289	158 261	2.35
	<b>Stocks et en cours</b>	15 781		15 781	11 746	4 035	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 227 357		1 227 357	1 060 828	166 529	15.70
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	302 449		302 449	199 006	103 443	51.98
	Charges constatées d'avance (2)	35 019		35 019	20 916	14 104	67.43
	Valeurs mobilières de placement	6 755 272	8 780	6 746 492	6 238 859	507 633	8.14
Comptes de Régularisation	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	533 837		533 837	919 057	385 220	41.91
	<b>Total III</b>	8 869 717	8 780	8 860 937	8 450 412	410 525	4.86
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		29 941 669	14 492 704	15 448 966	15 196 701	252 265	1.66

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

OEUVRE SAINT LEONARD  
69270 COUZON AU MONT D'OR

# GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)

Siret : 478 512 510 00031

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 133 111	1 133 111		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	4 638 003	4 481 610	156 393	3.49
	Réserves pour projet de l'entité	1 335 969	1 355 669	19 701	1.45
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>				
	Autres				
FONDS PROPRES	Report à nouveau	5 599 757	5 420 698	179 059	3.30
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	27 562	63 586	91 148	143.35
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	420 414	335 453	84 961	25.33
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	317 933	149 388	467 321	312.82
	<b>Situation nette (sous total)</b>	11 791 285	11 370 872	420 414	3.70
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	329 141	317 129	12 011	3.79
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	12 120 426	11 688 001	432 425	3.70
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
FONDS REPORTES ET DEDIES	<b>Total II</b>				
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	574 671	609 423	34 752	5.70
PROVISIONS	<b>Total III</b>	574 671	609 423	34 752	5.70
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	182 459	182 459		
DETTES (I)	<b>Total IV</b>	182 459	182 459		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 096 123	1 220 582	124 459	10.20
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	4 283	4 475	191	4.28
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	480 454	508 826	28 372	5.58
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	813 494	939 927	126 432	13.45
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	882	3 588	2 705	75.40
	Autres dettes	176 172	39 421	136 751	346.90
DETTES (I)	Produits constatés d'avance				
	<b>Total V</b>	2 571 409	2 716 818	145 409	5.35
Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		15 448 966	15 196 701	252 265	1.66

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

1 603 930

1 622 212



OEUVRE SAINT LEONARD  
69270 COUZON AU MONT D'OR

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations		295		300	5	1.67
Ventes de biens et services						
Ventes de biens		744 227		877 351	133 123	15.17
Ventes de dons en nature						
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>						
Ventes de prestations de service		769 366		901 617	132 251	14.67
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		11 691 320		11 863 539	172 219	1.45
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		9 565 092		9 777 966	212 874	2.18
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels		4 060		2 075	1 985	95.66
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions				76 966	76 966	100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		4 333			4 333	
Utilisations des fonds dédiés		48 064		34 583	13 481	38.98
Autres produits		1 394		41	1 353	NS
<b>Total I</b>		13 263 059		13 756 471	493 412	3.59
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock		4 035		2 834	1 201	42.36
Autres achats et charges externes		3 009 574		3 133 759	124 185	3.96
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		431 400		390 398	41 002	10.50
Salaires et traitements		6 254 693		6 240 771	13 922	0.22
Cotisations sociales		2 644 336		2 606 411	37 925	1.46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		557 523		559 661	2 138	0.38
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés		13 312		405 080	391 768	96.71
Autres charges		3 835		456	3 379	741.42
<b>Total II</b>		12 910 639		13 333 701	423 063	3.17
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		352 420		422 770	70 349	16.64

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	83 605	50 587	33 018	65.27
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions	17 647	36 080	18 433	51.09
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie	8 478	9 643	1 165	12.08
<b>Total III</b>	109 730	96 310	13 419	13.93
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 780	17 647	8 867	50.25
Intérêts et charges assimilées	22 118	27 235	5 117	18.79
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	1 199	11 084	9 885	89.18
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>	32 096	55 966	23 869	42.65
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	77 634	40 345	37 289	92.43
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	430 054	463 114	33 060	7.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		85 302	85 302	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		204 516	204 516	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		119 214	119 214	100.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	9 640	8 447	1 193	14.12
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	13 372 789	13 938 084	565 294	4.06
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	12 952 375	13 602 630	650 255	4.78
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	420 414	335 453	84 961	25.33
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	317 933	149 388	467 321	312.82

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

ŒUVRE SAINT LEONARD

1 RUE CHANOINE VILLION  
69270 COUZON AU MONT D'OR

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

**ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

AVIZEO

305 AVENUE THEODORE BRAUN  
BP 20064  
69400 VILLEFRANCHE SUR SAONE  
TEL : 04.74.62.38.52.



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 15 448 966 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13 263 059 € dégageant un excédent de 420 414 €.

Les comptes annuels présentés intègrent les résultats des comptes administratifs suivant, à savoir :

- Foyer d'hébergement : Excédent de 38 182 €
- Foyer de vie : Excédent de 16 485 €
- Domicile collectif : Excédent de 35 203 €
- Accueil de jour : Excédent de 83 166 €
- SAVS : Excédent de 60 922 €
- ESAT SOCIAL : Excédent de 83 975 €

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

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

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Objet social

L'œuvre Saint Léonard est une association à but non lucratif reconnue d'utilité publique ayant comme objet de répondre aux besoins de personnes en situation de handicap au travers d'établissements médicaux-sociaux.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Garantir un accompagnement de qualité en adaptant l'offre à l'évolution des besoins et aux souhaits des personnes ;
- Favoriser l'épanouissement, l'autonomie, l'acquisition et/ou le maintien des savoir-faire et des savoir-être ;
- Promouvoir l'inclusion sociale, la participation et la citoyenneté de la personne ;
- Maintenir le lien familial par un accompagnement adapté ;
- Évaluer de manière constante les acquisitions, l'efficacité et l'adéquation des projets personnalisés.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité d'hébergement (Logement Vie sociale) : cette activité s'exerce sous la tutelle de la Métropole ;
- Activité de soutien par le travail (ESAT) : cette activité s'exerce auprès de l'ARS dans le périmètre du département du Rhône.

### Faits caractéristiques de l'exercice

"Néant"

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur, du plan comptable général et du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 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 4 novembre 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 :
  - Les valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées ainsi que les produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisés 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 ».
- 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 induit à une présentation proforma des comptes de l'exercice précédent retraité des principes de la réforme.

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2022-06)	Exercice N-1 (proforma)	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Concours publics et subventions d'exploitation	11 691 321	11 894 103	11 863 539
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	-	76 966	76 966
Produits sur cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles	333 4	11 918	-
Autres produits d'exploitation	394 1	42 861	41
Autres produits (1)	1 566 011	1 815 925	1 815 925
<b>Total I</b>	<b>13 263 059</b>	<b>13 841 773</b>	<b>13 756 471</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	523 557	732 540	661 559
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	-		-
Autres charges d'exploitation	835 3	32 093	456
Autres charges (1)	12 349 281	12 773 584	12 773 584
<b>Total II</b>	<b>12 910 639</b>	<b>13 538 217</b>	<b>13 333 701</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II = III)</b>	<b>352 420</b>	<b>303 556</b>	<b>422 770</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (IV)</b>	<b>77 634</b>	<b>40 345</b>	<b>40 345</b>
<b>3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119 214</b>
<b>IS</b>	<b>9 640</b>	<b>8 447</b>	<b>8 447</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (III+IV+V)</b>	<b>420 414</b>	<b>335 454</b>	<b>335 454</b>

(1) Produits et charges sans impact suite à l'application de la réforme

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031



Evènements post clôture

"Néant"

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

Etat des immobilisations

		Valeur brutes début exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	87 810		
Terrains		601 955		
Constructions sur sol propre		10 818 660		
Installations générales agencements aménagements des constructions		6 512 759		69 986
Installation techniques, Matériel et outillage industriel		1 010 685		30 958
Matériel de transport		743 646		57 569
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		554 099		3 904
Immobilisations corporelles en cours		189 353		238 914
Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	20 431 157		401 331
Autres participations		112 815		
Prêts, autres immobilisations financières		87 127		51
	<b>TOTAL</b>	199 942		51
	<b>TOTAL GENERAL</b>	20 718 909		401 382
		Diminutions		
			Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeurs d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions	
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>		87 810	87 810
Terrains			601 955	601 955
Constructions sur sol propre			10 818 660	10 818 660
Installations générales agencements aménagements des constructions			6 582 745	6 582 745
Installation techniques, Matériel et outillage industriel		7 485	1 034 157	1 034 157
Matériel de transport		36 635	764 581	764 581
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 100	555 903	555 903
Immobilisations corporelles en cours		2 118	426 149	426 149
Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	48 338	20 784 150	20 784 150
Autres participations			112 815	112 815
Prêts, autres immobilisations financières			87 178	87 178
	<b>TOTAL</b>		199 993	199 993
<b>TOTAL GENERAL</b>		48 338	21 071 953	21 071 953

## Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		83 645	2 434		86 079
Construction sur sol propre		9 044 826	382 353		9 427 179
Installations générales agencements aménagements constr.		2 864 031	59 543		2 923 574
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		919 891	29 644	7 485	942 050
Matériel de transport		477 068	67 287	36 635	507 720
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		501 488	16 261	2 100	515 649
TOTAL		13 807 304	555 088	46 220	14 316 172
TOTAL GENERAL		13 890 949	557 522	46 220	14 402 251
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
				Dotations	Reprises
Autres immob. Incorporelles TOTAL		2 434			
Construction sur sol propre		382 353			
Instal. Générales agenc. Aménag. Constr.		59 543			
Instal. Technique matériel outillage indus.		29 644			
Matériel de transport		67 287			
Matériel de bureau informatique mobilier		16 261			
TOTAL		555 088			
TOTAL GENERAL		557 522			

## Evaluation des amortissements

L'association applique la méthode des composants pour ses actifs immobiliers tandis que les autres actifs n'ont pas donné lieu à décomposition supplémentaire : ces actifs sont ventilés par éléments significatifs avec des durées d'utilité propres.

La méthode et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- Structure des immeubles : 40 à 60 ans
- Travaux second œuvre : 25 ans
- Chauffage climatisation : 20 ans
- Installations techniques : 15 ans
- Aménagement : 15 ans
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 5 à 10 ans

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### Titres immobilisés

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

Ces titres concernent :

- les parts sociales souscrites dans le cadre d'emprunts.
- les parts sociales souscrites au sein du capital de la SCI SAINT LEONARD WISSEL
- des dépôts et cautionnement au titre de baux d'habitation
- un fonds de garantie mutuelle des organismes sanitaires et sociaux concernant les prêts souscrits
- une créance sur la DASS de 81 672 € figée lors du passage en système de financement par dotation globale pour l'activité de l'ESAT ; cette créance est provisionnée à 100%.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature confèrent les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Les valeurs mobilières de placement sont dépréciées lorsque leur valeur de marché à la clôture est inférieure à la valeur historique.

### Fonds propres

L'entité distingue, 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 ».

Sont concernés le résultat, le report à nouveau et les réserves. Ils font l'objet d'une subdivision spécifique dans la présentation du tableau de fonds propres.



VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 133 111				1 133 111
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	4 481 610	156 393			4 638 003
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 012 405	17 145			2 029 550
Report à nouveau	5 420 698	179 059			5 599 757
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	63 586	-91 148			-27 562
Excédent ou déficit de l'exercice	335 453	-335 453	420 414		420 414
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-149 388	149 388	317 933		317 933
Situation nette (sous-total)	11 370 872	0	420 414		11 791 285
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	317 129		44 040	32 029	329 141
Provisions réglementées	0				0
TOTAL	11 688 001	0	464 454	32 029	12 120 426

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : contact@acticonseil.com  
Siret : 478 512 510 00031

### Etat des provisions

	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montant utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	0			0	0
TOTAL	0			0	0
	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montant utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour risques et charges					
Gros entretien et grandes révisions					
Autres provisions pour risques et charges	182 459				182 459
TOTAL	182 459				182 459
	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montant utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour dépréciation					
Sur autres immobilisations financières	81 672				81 672
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation	17 647	8 780	17 647		8 780
TOTAL	99 319	8 780	17 647		90 452
TOTAL GENERAL	281 778	8 780	17 647		272 912
Dont dotations et reprises d'exploitation financières exceptionnelles		8 780	17 647		

### Provision pour risque et charges

Les provisions comptabilisées correspondent aux risques et charges nettement précisés quant à leur objet et dont le montant à l'échéance ne peut pas être fixé de façon précise.

### Provision placements

Les placements financiers ont été dépréciés à hauteur de 9 K€ en retenant les valorisations au 31/12/2025 pour celles disponibles et en compensant les plus-values sur les catégories de titre analogues.

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts				
Autres immobilisations financières		87 178		87 178
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		1 227 357	1 227 357	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		29 479	29 479	
Taxe sur la valeur ajoutée		28 335	28 335	
Divers états et autres collectivités publiques				
Débiteurs divers		244 635	244 635	
Charges constatées d'avance		35 019	35 019	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 652 004</b>	<b>1 564 826</b>	<b>87 178</b>
<b>Etat des dettes</b>		Montant brut	A 1 au plus	De 1 à 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine		1 517	1 517	
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine		1 094 606	127 128	535 397
Emprunts et dettes financières divers		4 283	4 283	
Fournisseurs et comptes rattachés		480 454	480 454	
Personnel et comptes rattachés		482 431	482 431	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		279 587	279 587	
Impôt sur les bénéfices		9 640	9 640	
Taxe sur la valeur ajoutée		41 836	41 836	
Autres impôt taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		882	882	
Autres dettes		176 172	176 172	
Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL</b>	<b>2 571 409</b>	<b>1 603 930</b>	<b>535 397</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice		124 592		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				

**Evaluation des créances et des dettes**

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

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	29
Autres créances	35 921
Disponibilités	23 221
Total	59 171

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 032
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 726
Dettes fiscales et sociales	699 836
Autres dettes	
Total	792 595

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatés d'avance	Montant
Charges d'exploitation	35 019
Total	35 019
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	
Total	

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : contact@acticonseil.com  
Siret : 478 512 510 00031

L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

	Comptes sociaux		Comptes administratifs			
	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024		31/12/2025	
			Reports	Résultats adm.	Reports	Résultats adm.
LOGEMENT VIE SOCIALE	-33 682	233 958		-33 682		320 074
ESAT SOCIAL	-115 706	83 975		-115706		83 975
<b>Résultats des activités réglementées</b>	<b>-149 388</b>			<b>-149388</b>		<b>404 049</b>
ESAT COMMERCIAL	345 593	82 084				
GESTION LIBRE	139 248	20 397				
<b>Résultat social</b>	<b>335 453</b>	<b>420 414</b>				

Subventions d'investissement

**Tableau des subventions d'investissements**

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	690 188	44 040		734 228
Quotes-parts virées au résultat	373 059		32 029	405 088
Montant net en fonds propres	317 129	44 040	32 029	329 141

Fonds dédiés

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

S'agissant des ESMS, à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations ;

- 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).

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	515 757	9 322	-42 154			482 925	46 818
<i>Dont investissements</i>	457 119		-1 985			455 134	45 000
<i>Dont exploitation</i>	58 638	9 322	-40 169			27 791	1 818
Contributions financières d'autres organismes	0						
Ressources liées à la générosité du public	93 666		-1 920			91 746	60 000
<b>TOTAL</b>	<b>609 423</b>	<b>9 322</b>	<b>-44 074</b>			<b>574 671</b>	<b>106 818</b>

Les fonds dédiés de 105 500 € sont fléchés sur le projet de la construction de la cuisine centrale de l'ESAT (projet en cours) et ceux de 1467 € "fonds dédiés retraite" seront utilisés lorsque les salariés partiront à la retraite.



**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
Email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général.

### Produits du Compte de résultat

Les produits d'exploitation d'activité s'élèvent à 13 263 K€.

Ils sont composés de :

- Produits de la tarification des activités sous tutelle (concours publics) : 9 565 K€ ;
- Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières : 48 K€
- Reprises Amortissements, Provisions : 0 k€
- Produits des activités en gestion libre : 3 650 K€ (dont aides aux postes : 2 077K€).

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).

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

### Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;

- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Le bénévolat dont notre entité a bénéficié n'est pas significatif.  
Notre association ne bénéficie pas d'autres contributions volontaires en nature.

## • COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

### Rémunération des dirigeants

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 de la rémunération des 3 plus haut cadres dirigeants de l'association, à savoir, le Président, le Secrétaire, le trésorier, est nul au titre de l'exercice.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes		
	Commissaire aux compte 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	20 500 €	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	5 000 €	
Total	25 500 €	

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

### Informations relatives à l'effectif

L'effectif salarié (personne physique) au 31 décembre 2025 (hors travailleurs handicapés) de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

	Non cadre	Cadre	Total
Administratif	9	1	10
Educatif	93	2	95
Paramédical	4	4	8
Service Généraux	15	1	16
Management	0	10	10
<b>TOTAL</b>	<b>121</b>	<b>18</b>	<b>139</b>
<b>En ETP au 31.12.2025</b>	<b>106</b>	<b>15</b>	<b>121</b>

• **AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

**Engagements financiers donnés et reçus**

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
<b>Cautionnements</b>		
- Emprunt crédit coop de 577 K€ : garantie de la Métropole		336 724 €
- Emprunt crédit coop de 1 363 K€ : garantie de la Métropole		757 882 €



### Les engagements de retraites et avantages assimilés

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ont été valorisés à 636 085 € au 31/12/2025.

L'association est titulaire d'un contrat d'indemnité de fin de carrière auprès d'un organisme financier BPCE dont le solde au 31-12-2025 est de 31921 €.

Le solde de l'engagement non couvert, n'a pas fait l'objet de comptabilisation en provisions pour charges.

Les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes :

- Départ volontaire à la retraite à l'âge de 67 ans
- Taux d'actualisation 3.96%
- Taux de charge patronale 44.93 % pour l'ESAT et 52.24 % pour LVS
- Taux de Turn Over : faible
- Table de mortalité : Table INSEE 2014-2016

### Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenu en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
Filiales (+50% du capital détenu)	662 028	99.50	69 605
SCI ST LEONARD WISSEL			
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
TEL 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
mail : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031