

**MJ COMMISSARIAT**  
Membre de la CRCC de COLMAR  
**5, Rue des Frères Lumière**  
**67087 STRASBOURG CEDEX**

**MKH CONSEIL**  
Membre de la CRCC de LYON-RIOM  
**130, Cours Émile Zola**  
**69100 VILLEURBANNE**

## **ASSOCIATION ABRAPA**

22, Place des Halles  
67000 STRASBOURG

### **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**ASSOCIATION ABRAPA** **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le*

*31 décembre 2025*

A l'assemblée générale de l'association ABRAPA,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels. Ce changement de méthode comptable est sans incidence sur le résultat, la situation financière et les capitaux propres.

## **ASSOCIATION Justification des appréciations**

### **ABRAPA**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le*

*31 décembre 2025*

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.

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques et charges, tels que décrits dans les notes « Règles et méthodes comptables : provisions pour risques et charges » et « Etat des provisions ». Ces provisions concernent des provisions pour litiges à hauteur de 1 334 015 €, des provisions pour indemnités de départ à la retraite à hauteur de 2 703 348 € et des provisions pour gros entretiens à hauteur de 239 232 €.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association et avons mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, la correcte application de ces méthodes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

### **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 votre Conseil d'Administration.

**ASSOCIATION Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**  
**ABRAPA**

*Comptes Annuels*  
*Exercice clos le*  
*31 décembre 2025*

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 des responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg, le 5 juin 2026

Les commissaires aux comptes

**MJ COMMISSARIAT**

Pierre STAUB  
*Commissaire aux Comptes*

A black ink signature of Pierre STAUB, consisting of a stylized, flowing script.

**MKH CONSEIL**

Mohamed KHALFAOUI  
*Commissaire aux Comptes*

A blue ink signature of Mohamed KHALFAOUI, featuring a prominent horizontal stroke and a vertical flourish.

**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES 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 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 216 545	1 487 866	728 680	760 000
Autres Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	6 604 942		6 604 942	6 604 942
Constructions	62 177 100	33 913 003	28 264 097	30 367 334
Installations techniques, matériel et outillage industriels	39 168 257	32 215 411	6 952 846	6 825 385
Immobilisations corporelles en cours	298 971		298 971	308 774
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	4 050 524	2 500	4 048 024	4 061 014
Autres titres immobilisés				
Prêts	4 865 383		4 865 383	4 587 579
Autres	391 983		391 983	92 407
<b>Total I</b>	<b>119 773 706</b>	<b>67 618 780</b>	<b>52 154 926</b>	<b>53 607 435</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	39 360		39 360	40 669
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 810 017	438 701	5 371 315	6 696 414
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	3 100 291	150 000	2 950 291	3 615 098
Valeurs mobilières de placement	3 204 245		3 204 245	3 354 245
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 110 632	16 884	6 093 748	4 208 373
Charges constatées d'avance	524 590		524 590	530 067
<b>Total II</b>	<b>18 789 135</b>	<b>605 585</b>	<b>18 183 550</b>	<b>18 444 866</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>138 562 841</b>	<b>68 224 365</b>	<b>70 338 476</b>	<b>72 052 301</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

# BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau		
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
<b>Situation nette (sous total)</b>		
<b>Fonds propres consommables</b>		
<b>Subventions d'investissement</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
<b>Total I</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>		
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>		

**MKH CONSEIL**

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

# **COMPTE DE RESULTAT**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	3 110	3 453
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	392 450	394 077
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	-	
Ventes de prestations de service	16 597 480	18 872 853
dont parrainages		
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales	7 248 231	9 916 460
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	113 119 668	107 667 944
dont contributions financières des Autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	103 704 910	104 469 432
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	-	22 794
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	183	719
Contributions financières	4 996 319	326
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	1 534 747	9 156 350
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	428 599	345 266
<b>Autres produits</b>	4 446 665	4 285 987
<b>Total I</b>	<b>141 519 222</b>	<b>140 749 770</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	1 309	(9 345)
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	43 854 638	46 023 793
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 449 963	7 506 762
Salaires et traitements	62 573 347	64 107 144
Charges sociales	22 456 959	23 442 898
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 375 053	3 496 248
Dotations aux provisions	480 388	1 702 039
Reports en fonds dédiés	383 791	362 498
Autres charges	1 218 209	1 095 947
<b>Total II</b>	<b>141 793 657</b>	<b>147 727 983</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>(274 435)</b>	<b>(8 978 214)</b>

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT



COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation		84 308	95 459
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		34 500	34 500
Autres intérêts et produits assimilés		99 895	161 407
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		37 079	102 027
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total III</b>		<b>255 782</b>	<b>393 393</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		16 884	37 079
Intérêts et charges assimilées		278 404	280 603
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total IV</b>		<b>295 288</b>	<b>317 682</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>(39 506)</b>	<b>75 711</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>(313 941)</b>	<b>(6 902 503)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		2 086 602	-
Sur opérations en capital		-	722 930
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		8 139	9 061
<b>Total V</b>		<b>2 094 741</b>	<b>731 991</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		300 000	10 939
Sur opérations en capital		-	242 403
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 410 986	5 885
<b>Total VI</b>		<b>1 710 986</b>	<b>259 228</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>383 755</b>	<b>472 763</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		19 609	16 409
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>143 869 744</b>	<b>141 875 154</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>143 819 540</b>	<b>148 321 303</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>50 204</b>	<b>(6 446 149)</b>
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>114 639</i>	<i>5 467 237</i>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		-	-
Prestations en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole		122 287	181 118
<b>TOTAL</b>		<b>122 287</b>	<b>181 118</b>

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## SOMMAIRE

Objet social, nature et périmètre des activités, et moyens mis en œuvre	3
Faits majeurs de l'exercice	4
Règles et méthodes comptables	4
Principes Généraux	4
Principales méthodes comptables	5
Changement de méthode d'évaluation	5
Changement de méthode de présentation	5
Immobilisations corporelles et incorporelles	6
Immobilisations financières	6
Stocks	7
Créances	7
Provisions pour risques et charges	7
Fonds dédiés	7
Actif immobilisé	8
Tableau des immobilisations	8
Amortissements et dépréciations des immobilisations	9
Liste des filiales et participations	10
Actif circulant	11
Etat des créances	11
Produits à recevoir	11
Valeurs mobilières de placement	12
Charges constatées d'avance	12
Dettes	13
Etat des dettes	13
Charges à payer	14
Produits constatés d'avance	14
Fonds propres	15
Etat des provisions	16
Fonds dédiés	17
Informations relatives au compte de résultat	18
Neutralisation des FRAIS DE SIEGE et de la refacturation des frais de personnel	18
Ventilation des produits d'exploitation	18
Impôt sur les bénéfices	19
Résultat exceptionnel	19
Résultat par activité	20
Tableau de détermination de l'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	20
Ventilation de l'effectif moyen en équivalent temps plein	20

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

<b>Autres informations</b>	<b>21</b>
Informations relatives à la rémunération des dirigeants	21
Honoraires des commissaires aux comptes	21
Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance	21
Legs et donations acceptés par l'association	21
<b>Engagements hors bilan</b>	<b>22</b>
Dettes garanties par des sûretés réelles	22
Engagements financiers	22

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Objet social, nature et périmètre des activités, et moyens mis en œuvre

L'association Abrapa a pour objet :

- d'apporter aide, assistance et soins à toute personne ayant besoin de ses services ;
- de procéder, à son initiative ou sur demande, à toute recherche et étude contribuant à une meilleure connaissance des besoins desdites personnes, à l'amélioration de leurs conditions de vie et à la défense de leurs intérêts ;
- d'assurer la création, l'organisation et le fonctionnement de l'aide à domicile et de toute autre forme d'aide et de soutien aux personnes âgées et aux personnes handicapées ainsi qu'à toute autre personne ayant recours à ses services ;
- de réaliser et/ou de gérer, directement ou indirectement, toute structure et toute œuvres destinées à l'hébergement ainsi qu'aux soins des personnes ;
- de coordonner et de faciliter, avec les acteurs sanitaires et sociaux, toute action conforme à son objet ;
- de susciter le bénévolat, de le développer et le coordonner et notamment de promouvoir la vie associative dans les domaines de sa compétence.

L'Abrapa est présente sur tout le département du Bas-Rhin, dans le Jura et le Loiret. L'association emploie environ 2 500 salariés et s'appuie sur plus de 180 bénévoles à fin 2025 pour réaliser ses missions sociales.

### MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Faits majeurs de l'exercice

### Evénements principaux de l'exercice 2025

L'Abrapa a déposé plusieurs dossiers de saisine auprès de l'ARS Grand Est pour l'obtention de fonds d'urgence. L'ARS nous a accordé un montant global de 650 000€.

Une provision réglementée a été constituée afin de répartir cette aide sur 25 mois (12/2025 à 12/2027).

Dans le cadre du sinistre suite à l'incendie survenue dans la Résidence de Haguenau en 06/2022, l'Abrapa a perçue en 2025 une indemnité d'assurance de 2 millions d'euros, qui a été imputé en produits exceptionnels.

Dans le cadre du sinistre suite à l'incendie survenue dans l'EHPAD de Stéphanie en 2023, l'ABRAPA a touché une indemnité d'assurance de 72k€ en 2025 qui a comptabilisé en produits d'exploitation.

L'association a mis en place à compter du 1er janvier 2025 un tarif différencié dans les EHPAD. Ainsi, les nouveaux entrants à compter du 1er janvier 2025 paient un tarif différent de celui imposé par la CEA dans le cadre des bénéficiaires de l'aide sociale.

L'association a arrêté de son activité Portage Collectif au 31 décembre 2025.

### MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

### Evénements postérieurs à l'exercice 2025

Aucun événement postérieur n'est intervenu après la validation des comptes de l'exercice.

## Règles et méthodes comptables

Les documents dénommés états financiers comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe.

### Principes Généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des dispositions du règlement 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023 relatif au Plan Comptable Général, et aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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



# MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z



## Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes de référence suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

## Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

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

## Changement de méthode de présentation

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent, du fait de la première application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022, publié le 30 décembre 2023, modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général. Cette première application constitue un changement de méthodes comptables conformément aux dispositions applicables.

Les dispositions du règlement ANC n° 2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat. Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans ce règlement.

Les principales modifications engendrées par l'application de ce nouveau référentiel concernent :



### 1. La redéfinition et la présentation du résultat exceptionnel

Désormais, seuls les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel peuvent être inscrits en résultat exceptionnel. Ces éléments doivent répondre aux deux critères cumulatifs suivants :

- leurs conséquences sont susceptibles d'avoir une incidence sur la lecture que les utilisateurs des états financiers peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entité, ainsi que sur les décisions qu'ils peuvent être amenés à prendre ;
- ils ne sont pas liés à l'exploitation normale et courante de l'entité.

Par dérogation, sont également comptabilisés en résultat exceptionnel : les écritures d'origine purement fiscale (amortissements dérogatoires, etc.), les changements de méthode inscrits en résultat et les corrections d'erreurs.

### 2. La suppression des transferts de charges

Les opérations correspondantes doivent désormais être enregistrées selon leur nature, dans des comptes spécifiques.

### 3. La modification du plan de comptes et la modernisation des modèles d'états financiers

L'application de ce nouveau règlement n'a pas d'incidences significatives sur la présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.



### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition sont comptabilisés dans le coût d'entrée des immobilisations.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Depuis l'exercice 2005, l'Association pratique l'amortissement par composants sur ses actifs immobiliers.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Le tableau suivant indique les principales durées d'utilisation prévues à cet effet :

Licences	1 an
Droit au bail	9 ans
Logiciels et progiciels	1 à 3 ans
Constructions - Gros œuvre - Plâtrerie	70 ans
Charpente - Couverture - Zinguerie	36 ans
Plomberie - Sanitaire - Electricité	30 ans
Menuiseries - Agencements intérieurs	30 ans
Chauffage collectif - Peintures intérieures	24 ans
Revêtements de sols	24 ans
Étanchéité - Carrelage - Chape - Faux plafonds	18 ans
Ascenseurs - Climatisation - Eclairage extérieur	18 ans
Fluides médicaux - Espaces verts - Equipement de sécurité	12 ans
Travaux d'aménagements	12 ans
Mobilier de bureau	12 ans
Matériel d'exploitation	7 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	4 ans

Suite au sinistre dans la résidence de Haguenau, une dépréciation de l'immeuble pour un montant de 631 114,49€ a été constatée au titre de l'exercice 2025.

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : [secretariat@mkhconseil.fr](mailto:secretariat@mkhconseil.fr)  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z



## Stocks

Les stocks de produits pharmaceutiques sont évalués selon leur coût d'achat et sont valorisés pour 39 360 €.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Au 31/12/2025, les créances douteuses ou litigieuses s'élèvent à 438 701 € et sont provisionnées à 100%.

## Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques concernent exclusivement des litiges prud'homaux en prenant en compte à 100% le risque financier encouru de façon individuelle.

Les provisions pour charges concernent les engagements en matière de retraite et les provisions pour gros travaux.

Les engagements en matière de retraite ont été calculés individuellement par salarié et conformément à la convention collective en vigueur qui leur est applicable en prenant les critères de calcul suivants :

- un taux de progression des salaires de 2%,
- un taux d'actualisation de 4%,
- les taux de charges sociales réels de chaque entité,
- la table de mortalité INSEE 2014-16,
- le turn-over des CDI FEHAP et CDI CCUB de 2023

Les engagements IFC sont provisionnés pour le montant net, après déduction de la gestion externalisée dont la valeur ressort à 235 576 € au 31/12/2025.

## Fonds dédiés

Les ressources attribuées au titre d'une action précise figurent dans les produits.

Le montant correspondants à la partie non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'une affectation dans un compte FONDS DEDIES par le biais d'une charge ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (compte 689).

Lors de leur utilisation effective, les ressources figurant sur le compte FONDS DEDIES sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements, par le biais d'un produit REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (compte 789).

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z





## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
- Logiciels	1 516 940	60 785	15 646	1 562 079
- Autres immobilisations incorporelles	654 467	0	0	654 467
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 171 407</b>	<b>60 785</b>	<b>15 646</b>	<b>2 216 545</b>
- Terrains	6 604 942	0	0	6 604 942
- Constructions sur sol propre	46 825 982	97 532	0	46 923 514
- Constructions sur sol d'autrui	15 090 872	162 714	0	15 253 586
- Matériel et outillage	15 586 058	618 881	189 033	16 015 905
- Installations générales, agencements, aménagements divers	16 698 381	794 545	42 299	17 450 628
- Matériel de transport	782 680	0	46 152	736 528
- Matériel de bureau et informatique	28 602	0	0	28 602
- Mobilier	4 889 198	57 377	9 980	4 936 594
- Immobilisations corporelles en cours	308 774	186 022	195 825	298 971
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>106 815 488</b>	<b>1 917 072</b>	<b>483 289</b>	<b>108 249 270</b>
- Participations et Créances rattachées	4 063 514	2 010	15 000	4 050 524
- Prêts	4 587 579	306 900	29 096	4 865 383
- Autres immobilisations financières	92 407	310 277	10 701	391 983
<b>Immobilisations financières</b>	<b>8 743 500</b>	<b>619 187</b>	<b>54 797</b>	<b>9 307 890</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>117 730 394</b>	<b>2 597 044</b>	<b>553 732</b>	<b>119 773 706</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Amortissements et dépréciations des immobilisations

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
- Logiciels	1 303 859	89 508	15 646	1 377 721
- Autres immobilisations incorporelles	107 547	2 597	0	110 144
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 411 407</b>	<b>92 105</b>	<b>15 646</b>	<b>1 487 866</b>
- Constructions sur sol propre	23 933 011	1 268 619	0	25 201 630
- Constructions sur sol d'autrui	7 616 509	463 720	0	8 080 228
- Matériel et outillage	12 903 320	732 294	188 269	13 447 344
- Installations générales, agencements, aménagements divers	13 433 017	452 289	42 299	13 843 008
- Matériel de transport	767 844	14 837	46 152	736 528
- Matériel de bureau et informatique	28 602	0	0	28 602
- Mobilier	4 026 751	143 159	9 980	4 159 929
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>62 709 053</b>	<b>3 074 917</b>	<b>286 701</b>	<b>65 497 270</b>
- Participations et Créances rattachées	2 500	0	0	2 500
- Prêts	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>64 122 960</b>	<b>3 167 022</b>	<b>302 347</b>	<b>66 987 635</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Liste des filiales et participations

Société	Capitaux propres au 31/12/2024	% capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties et non remboursées au 31/12/2025
			Brute	Nette	
Sci Ste Elisabeth	2 924 720	100%	1 372 026	1 372 026	56 669
Sci Clos du Tilleul	342 594	50%	150 000	150 000	
SAS Poivre Sel & Bout'chou	1 613 138	50%	200 000	200 000	21 920
SAS Sileco		50%	2 500	0	
Sci Mater Dei	2 719 319	100%	1 407 500	1 407 500	
ABRAPA Formation	-3 793	100%	10 000	10 000	34 066
GIES	2 898 336	35%	625 803	625 803	
<b>TOTAL</b>	<b>10 494 314</b>		<b>3 767 829</b>	<b>3 765 329</b>	<b>78 589</b>

Société	CA HT du dernier exercice clos (2024)	Résultat net du dernier exercice clos (2024)	Dividendes encaissés au cours de l'exercice 2025
Sci Ste Elisabeth	313 526	-37 263	0
Sci Clos du Tilleul	50 263	19 346	0
SAS Poivre Sel & Bout'chou	6 651 899	-142 300	0
SAS Sileco			0
Sci Mater Dei	78 260	78 597	78 500
ABRAPA Formation	168 022	22 804	0
GIES	4 936 494	545 908	0
<b>TOTAL</b>			<b>78 500</b>

La société SAS SILECO est en cours de liquidation depuis fin 2023.  
Les titres ont été dépréciés à 100% depuis le 31/12/2023.

La société GIES clôture ses comptes au 31/08 de chaque année.  
Le tableau récapitulatif ci-dessus tient compte de ses résultats au 31/08/2025

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 14 725 629 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Créances	Montant brut au 31/12/2025	Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b><u>Créances de l'actif immobilisé</u></b>			
Créances rattachées à des participations	33 365		33 365
Prêts (1)	4 865 383		4 865 383
Autres	391 983		391 983
<b><u>Créances de l'actif circulant</u></b>			
Créances clients et comptes rattachés	5 810 017	5 810 017	
Personnel et comptes rattachés	2 756	2 756	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	780 049	780 049	
Autres	2 317 486	2 317 486	
Charges constatées d'avance	524 590	524 590	
<b>TOTAL</b>	<b>14 725 629</b>	<b>9 434 898</b>	<b>5 290 731</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	306 900		
Prêts récupérés en cours d'exercice	29 096		

### Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir / Redevances à recevoir	290
Fournisseurs Avoirs à recevoir	27 233
Organismes sociaux Produits à recevoir	780 049
Subventions d'investissement et de fonctionnement	0
Remboursements des organismes de formation professionnelle	486 148
Autres produits à recevoir	391 236
Intérêts courus à recevoir	140 467
<b>TOTAL</b>	<b>1 825 422</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice 2025	Plus value latente	Moins value latente
Comptes à terme	250 000	250 000	0	
Contrat de capitalisation	593 845	673 223	79 378	
Obligations	2 360 400	2 358 236		2 164
<b>TOTAL</b>	<b>3 204 245</b>	<b>3 281 459</b>	<b>79 378</b>	<b>2 164</b>

## Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance de 524 590 € correspondent à des charges dont la consommation ou l'utilisation interviendra sur l'exercice suivant. Il s'agit de contrats de maintenance ou de location, de loyers non échus ou d'achats non consommés à la fin de l'exercice.

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Dettes

### Etat des dettes

Dettes	Montant brut au 31/12/2025	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	13 850 469	1 485 748	5 514 042	6 850 679
Emprunts et dettes financières divers (2)	2 070 999		2 070 999	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 016 260	8 016 260		
Dettes fiscales et sociales	16 335 695	16 335 695		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	34 087	34 087		
Autres dettes	2 657 115	2 657 115		
Produits constatés d'avance	805 669	805 669		
<b>TOTAL</b>	<b>43 770 294</b>	<b>29 334 574</b>	<b>7 585 041</b>	<b>6 850 679</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 286 762			

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT



## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parvenues	1 904 842
Intérêts courus	0
Dettes Provisions Congés payés	6 514 725
Autres charges de personnel	896 237
Charges sociales sur Congés payés	2 140 468
Autres charges sociales à payer	107 626
Dettes fiscales et sociales	743 811
Autres charges à payer	0
<b>TOTAL</b>	<b>12 307 708</b>

**MKH CONSEIL**

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

## Produits constatés d'avance

	Montant
Prêts locatifs aidés (PLA)	11 515
Subventions perçues d'avance à étaler	348 206
Avenant 43	180 735
Dotation qualité	147 172
Divers produits versés d'avance	118 041
<b>TOTAL</b>	<b>805 669</b>

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	au début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	8 170 171			3 080	8 167 091
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	10 976 176	1 498 160		0	12 474 336
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	8 712 228	1 498 160		0	10 210 388
Autres réserves	2 845 659		0		2 845 659
Report à nouveau	-527 243	-7 945 020	711		-8 471 552
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-6 359 483	-6 965 397	0		-13 324 880
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 446 149	6 446 149	0	-50 204	50 204
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-5 467 237	5 467 237	0	-114 639	114 639
<b>Situation nette</b>	<b>15 018 614</b>	<b>-711</b>	<b>711</b>	<b>-47 124</b>	<b>15 065 739</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 010 815		411 807	1 070 236	4 352 386
Provisions réglementées	476 070		629 842	8 139	1 097 773
<b>TOTAL</b>	<b>20 505 499</b>	<b>0</b>	<b>1 042 360</b>	<b>1 031 251</b>	<b>20 515 898</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT



## Etat des provisions

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
- Provision pour amortissement dérogatoire	212 096	5 842	1 829	216 109
- Renforcement de la couverture du BFR	89 148	624 000	0	713 148
- Réserve des plus-values nettes d'actif	174 827	0	6 310	168 516
<b>Provisions réglementées</b>	<b>476 070</b>	<b>629 842</b>	<b>8 139</b>	<b>1 097 773</b>
- Provisions pour litiges	999 771	405 089	70 845	1 334 015
- Autres provisions pour risques		0	0	0
- Provisions pour passifs sociaux *	3 744 890	75 299	1 116 842	2 703 348
- Provisions pour gros entretiens	376 553	0	137 321	239 232
- Autres provisions pour charges		0	0	0
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>5 121 215</b>	<b>480 388</b>	<b>1 325 008</b>	<b>4 276 595</b>
- Dépréciation sur immobilisation	2 500	631 144	0	633 644
- Dépréciation sur stock et en cours	0		0,00	0
- Dépréciation sur comptes clients	365 911	264 453	191 663	438 701
- Autres provisions pour dépréciation	0	150 000	0	150 000
- Dépréciation des comptes financiers	37 079	16 884	37 079	16 884
<b>Provision pour dépréciation</b>	<b>405 491</b>	<b>1 062 481</b>	<b>228 742</b>	<b>1 239 230</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 002 776</b>	<b>2 172 711</b>	<b>1 561 889</b>	<b>6 613 598</b>

dont dotations / reprises

exploitation  
exceptionnelles  
financières

744 841  
1 410 986  
16 884

1 516 670  
8 139  
37 079

\* Provision pour passif sociaux

dont convention CCUB  
dont convention FEHAP

1 870 639  
832 709

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	Transferts	A la clôture
Subventions d'exploitation	822 972	321 891	358 280		786 584
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	787 524	61 900	69 791		779 633
Contributions financières d'autres organismes		0	0		0
Ressources liées à la générosité du public	210 000	0	529		209 471
<b>TOTAL</b>	<b>1 820 496</b>	<b>383 791</b>	<b>428 599</b>	<b>0</b>	<b>1 775 688</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Informations relatives au compte de résultat

### Neutralisation des FRAIS DE SIEGE et de la refacturation des frais de personnel

Afin de donner une image fidèle du compte de résultat global, le tableau ci-dessous présente l'élimination des opérations réciproques et en particulier la refacturation interne des frais de siège et de la pharmacie, et de la refacturation des frais de personnel dans nos différents établissements et services, n'ayant pas d'incidence sur le résultat :

	Compte d'exploitation consolidé
Produits du compte de résultat	143 869 744
Neutralisation des produits	-5 385 579
<b>Total Produits après élimination</b>	<b>138 484 165</b>
Charges du compte de résultat	143 819 540
Neutralisation des charges	-5 385 579
<b>Total Charges après élimination</b>	<b>138 433 961</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>50 204</b>

### Ventilation des produits d'exploitation

	Montant
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	16 600 590
Subventions d'exploitation	2 072 641
Produits de la tarification	111 047 027
Reprise de provisions et transferts de charges	1 534 747
Utilisations des fonds dédiés	428 599
Autres produits	4 449 600
<b>TOTAL</b>	<b>136 133 205</b>

Tableau présenté en tenant compte de la neutralisation des refacturations internes

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
100, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Impôt sur les bénéfices

Impôt sur les bénéfices	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	-313 941	383 755
Impôts : - au taux de 15 %	19 609	
- sur PVL		
<b>Résultat après impôts</b>	<b>-333 550</b>	<b>383 755</b>

## Résultat exceptionnel

	Montant
- Produits de cession des éléments d'actif	0
- Reprise de provision sur amortissement dérogatoire	8 139
- Autres produits exceptionnels	2 086 602
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>2 094 741</b>
- Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	0
- Dotation provision sur amortissement dérogatoire	5 842
- Dotation autres provisions	1 405 144
- Autres charges exceptionnelles	300 000
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>1 710 986</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>383 755</b>

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
 Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
 130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
 Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
 N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
 Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
 MJ  
 COMMISSARIAT

## Résultat par activité

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre	-837 649	
Gestion sous contrôle de tiers financeurs		
EHPAD	-104 139	
SSIAD		708 504
Accueil de jour Oberhausbergen		13 181
Hôpital de jour		270 308
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>50 204</b>

## Tableau de détermination de l'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire (Art 153-2 ANC 2019-04-ESSMS)

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL D L'ENTITE	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	50 204	-6 446 149
Reprises des résultats antérieurs	0	1 186 232
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>50 204</b>	<b>-5 259 918</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	-837 649	-1 094 928
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	887 853	-4 164 990

(1) Augmentations/diminutions de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs ou reprenant les excédents des exercices antérieurs des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom. : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

## Ventilation de l'effectif moyen en équivalent temps plein

Catégorie	Nombre
Cadres	164
Employés, techniciens et agents de maîtrise	1 019
Aides à Domicile	723
<b>TOTAL</b>	<b>1 906</b>

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT

## Autres informations

### Informations relatives à la 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 des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 358 402 € bruts en 2025.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de commissariat aux comptes (contrôle légal des comptes)	97 371
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	0
<b>Honoraires totaux</b>	<b>97 371</b>

### Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance

Non significatives, les contributions volontaires correspondent à des mises à disposition de personnes par des entités tierces dans le domaine de l'animation.

Les heures passées par plus de 180 bénévoles ont été chiffrées sur la base du SMIC augmenté des charges patronales correspondantes.

Pour l'exercice 2025, cette valorisation est de 122 287 euros.

### Legs et donations acceptés par l'association

Description	Montant	Date de l'acceptation
Legs Mr BABINGER (complément)	183	18/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>183</b>	

## MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros  
Expertise Comptable - Commissaire aux Comptes  
130, Cours Emile Zola - 69100 Villeurbanne  
Tél. 04 26 75 07 85 - email : secretariat@mkhconseil.fr  
N° TVA Intracom : FR08 835 393 422  
Siret 835 393 422 00042 - APE 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT



## Engagements hors bilan

### Dettes garanties par des sûretés réelles

Type	Montant initial
Hypothèque immobilière conventionnelle	8 243 629
Promesse d'hypothèque	970 000
Nantissement de compte bancaire rémunéré	550 000
Nantissement de compte de titres financiers de la banque	1 542 500
Nantissement titres	750 000
<b>TOTAL</b>	<b>12 056 129</b>

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	6 098
Engagements en matière de retraite	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	150 000
<b>TOTAL</b>	<b>156 098</b>

#### Engagements reçus

	Montant
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Engagement de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	18 236
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
<b>TOTAL</b>	<b>18 236</b>

**MKH CONSEIL**

Société de Commissaires aux Comptes  
MJ  
COMMISSARIAT