



**KPMG S.A.**  
25 Rue Hubert Curien  
Parc d'activité Romanet  
87000 Limoges

# Fondation Delta Plus

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

Exercice clos le 31 décembre 2025  
Fondation Delta Plus  
8 rue Boileau - 87350 PANAZOL

Ce rapport contient 33 pages.



**KPMG S.A.**  
25 Rue Hubert Curien  
Parc d'activité Romanet  
87000 Limoges

## **Fondation Delta Plus**

8 rue Boileau - 87350 PANAZOL

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au conseil d'administration de la fondation Delta Plus,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Delta Plus 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 la fondation à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

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

##### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 1.2.3 » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

### **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 la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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



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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation 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.

Limoges, le 22 avril 2026

KPMG S.A.

**Elisabeth Leflaive**

Associée

**Fondation Delta Plus**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2025

## BILAN et COMPTE DE RESULTAT

| ACTIF  | 31/12/2025        |                                    |                   | 31/12/2024        |
|--|-------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  | Brut              | Amortissements<br>et dépréciations | Net               | Net               |
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)</b>   |                   |                                    |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                   |                                    |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                   |                                    |                   |                   |
| Frais de développement   |                   |                                    |                   |                   |
| Donations temporaires d'usufruit   |                   |                                    |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 93 772            | 3 156                              | 90 616            | 91 048            |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes  | 210 613           | 185 558                            | 25 056            | 51 281            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                   |                                    |                   |                   |
| Terrains   | 1 096 914         | 11 100                             | 1 085 815         | 1 115 154         |
| Constructions  | 36 995 920        | 19 802 000                         | 17 193 920        | 18 225 448        |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels  | 7 545 681         | 4 879 957                          | 2 665 725         | 2 496 329         |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes  | 2 020 509         |                                    | 2 020 509         | 1 280 173         |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |                   |                                    |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                   |                                    |                   |                   |
| Participations   | 182 527           | 45 000                             | 137 527           | 131 234           |
| Créances rattachées à des participations   | 200 000           |                                    | 200 000           | 200 000           |
| Autres titres immobilisés  | 714 665           |                                    | 714 665           | 518 985           |
| Prêts  |                   |                                    |                   |                   |
| Autres Immobilisations Financières   | 26 614            |                                    | 26 614            | 24 040            |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (II)</b>  | <b>49 087 215</b> | <b>24 926 770</b>                  | <b>24 160 445</b> | <b>24 133 693</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                   |                                    | -                 |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>  | 64 783            |                                    | 64 783            | 67 527            |
| <b>Créances</b>  |                   |                                    |                   |                   |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 770 163           | 35 433                             | 734 730           | 696 195           |
| Créances reçues par legs ou donations  |                   |                                    |                   |                   |
| Autres créances  | 1 357 146         |                                    | 1 357 146         | 1 195 238         |
| Charges constatées d'avance  | 134 632           |                                    | 134 632           | 106 752           |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>   |                   |                                    |                   |                   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus   | 2 913 768         |                                    | 2 913 768         | 1 432 900         |
| <b>Disponibilités</b>  | 5 296 458         |                                    | 5 296 458         | 5 954 579         |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (III)</b>  | <b>10 536 950</b> | <b>35 433</b>                      | <b>10 501 517</b> | <b>9 453 192</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (IV)   |                   |                                    |                   |                   |
| Primes de remboursement des emprunts (V)   |                   |                                    |                   |                   |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)  |                   |                                    |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>   | <b>59 624 165</b> | <b>24 962 203</b>                  | <b>34 661 963</b> | <b>33 586 885</b> |

| PASSIF   | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>   |                   |                   |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>   |                   |                   |
| Fonds propres statutaires  | 1 500 000         | 1 500 000         |
| Fonds propres complémentaires  | 236 434           | 11 434            |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>   |                   |                   |
| Fonds propres statutaires  |                   |                   |
| Fonds propres complémentaires  |                   |                   |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>  |                   |                   |
| <b>Réserves</b>  |                   |                   |
| Réserves statutaires ou contractuelles   |                   |                   |
| Réserves pour projet de l'entité   | 9 377 720         | 9 139 839         |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>            | 4 700 107         | 4 622 762         |
| Autres   |                   |                   |
| <b>Report à nouveau</b>  |                   |                   |
| Report à nouveau   | 2 227 654         | 2 088 891         |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>    | 507 089           | 649 228           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>   | 511 034           | 196 627           |
| <i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 222 526           | - 64 794          |
| <b>Situation nette (sous total)</b>  | <b>13 852 841</b> | <b>12 936 791</b> |
| <b>Fonds propres consommables</b>  |                   |                   |
| <b>Subventions d'investissement</b>  | 1 002 719         | 629 643           |
| <b>Provisions réglementées</b>   | 658 622           | 648 160           |
| <b>TOTAL DES FONDS PROPRES (I)</b>   | <b>15 514 183</b> | <b>14 214 594</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |                   |                   |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations  |                   |                   |
| Fonds dédiés   | 207 058           | 261 275           |
| <b>TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>   | <b>207 058</b>    | <b>261 275</b>    |
| <b>PROVISIONS</b>  |                   |                   |
| Provisions pour risques  | 320 423           | 239 332           |
| Provisions pour charges  |                   |                   |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS (III)</b>  | <b>320 423</b>    | <b>239 332</b>    |
| <b>DETTES</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires et assimilés   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit   | 14 770 017        | 15 238 767        |
| Emprunts et dettes financières diverses  | 63 837            | 60 523            |
| Instruments financiers à terme   |                   |                   |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés   | 721 344           | 673 369           |
| Dettes des legs ou donations   |                   |                   |
| Dettes fiscales et sociales  | 2 908 174         | 2 702 495         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  | 130 126           | 111 201           |
| Autres dettes  | 26 801            | 17 904            |
| Produits constatés d'avance  |                   | 67 426            |
| <b>TOTAL DES DETTES (IV)</b>   | <b>18 620 299</b> | <b>18 871 684</b> |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)                                      |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>34 661 963</b> | <b>33 586 885</b> |

| COMPTE DE RESULTAT  | 31/12/2025        | 31/12/2024        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                   |                   |
| <b>Cotisations</b>  |                   |                   |
| <b>Ventes de biens et services</b>  |                   |                   |
| Ventes de biens   | 72 751            | 54 342            |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>  |                   |                   |
| <i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>                                 |                   |                   |
| Ventes de prestations de service  | 3 417 102         | 2 953 167         |
| <i>dont parrainages</i>   |                   |                   |
| <i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>               | 496 519           | 275 391           |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>   |                   |                   |
| Concours publics et subventions d'exploitation  | 20 465 412        | 18 801 682        |
| <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-</i> | 19 000 102        | 18 650 617        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable   |                   |                   |
| Ressources liées à la générosité du public  |                   |                   |
| Dons manuels  | 20 505            | 26 025            |
| Mécénats  | 200               | 123 925           |
| Legs, donations et assurances-vie   |                   |                   |
| Contributions financières   |                   |                   |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>   | 94 629            | 404 838           |
| <b>Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles</b>                                     | 227 405           |                   |
| <b>Utilisations des fonds dédiés</b>  | 82 900            | 66 673            |
| <b>Autres produits</b>  | 3 536 509         | 3 410 250         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>27 917 413</b> | <b>25 840 902</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                   |                   |
| Achats de marchandises  | 140 368           | 154 528           |
| Variation de stocks   | 2 745             | - 13 795          |
| Autres achats et charges externes   | 5 833 473         | 5 054 068         |
| Aides financières   |                   |                   |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 1 484 191         | 1 382 643         |
| Salaires  | 13 071 323        | 12 457 990        |
| Cotisations sociales  | 4 427 615         | 4 274 201         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations   | 1 986 790         | 1 993 837         |
| Dotations aux provisions  | 18 049            |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                                      | 61 807            |                   |
| Reports en fonds dédiés   | 28 683            | 69 492            |
| Autres charges  | 46 356            | 21 264            |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>27 101 399</b> | <b>25 394 228</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>  | <b>816 014</b>    | <b>446 674</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                   |                   |
| De participation  |                   | 104 536           |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   | 16 999            |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 87 832            | 1 734             |
| Reprises sur dépréciations et provisions  |                   | 1 000             |
| Différences positives de change   |                   |                   |
| Produits des immobilisations financières cédées   |                   |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie                    |                   |                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>  | <b>104 831</b>    | <b>107 270</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 4 000             |                   |
| Intérêts et charges assimilés   | 395 349           | 395 018           |
| Différences négatives de change   |                   |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées   |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie                   |                   | 940               |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)</b>   | <b>399 349</b>    | <b>395 957</b>    |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   | <b>- 294 518</b>  | <b>- 288 687</b>  |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>   | <b>521 495</b>    | <b>157 987</b>    |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>                                      | <b>521 495</b>    | <b>157 987</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>  |                   | 73 141            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>  | 10 462            | 34 501            |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>   | - 10 462          | 38 640            |
| Participation des salariés aux résultats (VII)   |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)  |                   |                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>  | <b>28 022 244</b> | <b>26 021 313</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>   | <b>27 511 210</b> | <b>25 824 687</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>   | <b>511 034</b>    | <b>196 627</b>    |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>222 526</i>    | <i>- 64 794</i>   |
|  |                   |                   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>   |                   |                   |
| Dons en nature   |                   |                   |
| Prestations en nature  |                   |                   |
| Bénévolat  | 103 932           | 96 330            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>103 932</b>    | <b>96 330</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>   |                   |                   |
| Secours en nature  |                   |                   |
| Mises à disposition gratuite de biens  |                   |                   |
| Prestations en nature  |                   |                   |
| Personnel bénévole   | 103 932           | 96 330            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>103 932</b>    | <b>96 330</b>     |



# Annexe

Aux comptes annuels de l'exercice clos au  
31 décembre 2025

## Table des matières

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 1.      | Faits majeurs de l'exercice .....   | 7  |
| 1.1.    | Evènements principaux de l'exercice .....   | 7  |
| 1.2.    | Principes, règles et méthodes comptables .....  | 8  |
| 1.2.1.  | Présentation des comptes .....  | 8  |
| 1.2.2.  | Méthode générale .....  | 8  |
| 1.2.3.  | Changement de méthode comptable – Application des règlements ANC 2022 06 et ANC 2023-03 ..... | 8  |
| 2.      | Informations relatives au bilan .....   | 10 |
| 2.1.    | Actif .....   | 10 |
| 2.1.1.  | Tableau des immobilisations .....   | 10 |
| 2.1.2.  | Tableau des amortissements .....  | 11 |
| 2.1.3.  | Immobilisations incorporelles .....   | 11 |
| 2.1.4.  | Immobilisations corporelles .....   | 11 |
| 2.1.5.  | Entreprises liées et Participations .....   | 12 |
| 2.1.6.  | Tableau des dépréciations .....   | 13 |
| 2.1.7.  | Stocks et en-cours .....  | 13 |
| 2.1.8.  | Créances .....  | 14 |
| 2.1.9.  | Produits à recevoir .....   | 15 |
| 2.1.10. | Valeurs mobilières de placement .....   | 17 |
| 2.2.    | Passif .....  | 17 |
| 2.2.1.  | Fonds propres .....   | 17 |
| 2.2.2.  | Provisions pour risques et charges .....  | 18 |
| 2.2.3.  | Fonds dédiés .....  | 19 |
| 2.2.4.  | Etat des dettes .....   | 19 |
| 3.      | Informations relatives au compte de résultat .....  | 21 |
| 3.1.    | Ventilation des produits d'exploitation .....   | 21 |
| 3.2.    | Résultat par établissement .....  | 22 |
| 3.3.    | Proposition d'affectation du résultat .....   | 22 |
| 4.      | Autres informations .....   | 23 |
| 4.1.    | Informations relatives à la rémunération des dirigeants .....                                 | 23 |
| 4.2.    | Engagements hors Bilan .....  | 23 |
| 4.3.    | Indemnités Fin de Carrière .....  | 24 |
| 4.4.    | Ventilation des effectifs moyens .....  | 24 |
| 4.5.    | Contributions volontaires en nature .....   | 25 |
| 4.6.    | Honoraires commissaires aux comptes .....   | 25 |
| 5.      | Bilan et compte de résultat arrêtés au 31/12/2024 .....                                       | 26 |

La fondation Delta Plus a pour but, dans le respect de la dignité humaine et de la liberté individuelle :

- D'apporter aux personnes en situation de handicap, de fragilité sociale, de dépendance, un accompagnement adapté à leurs besoins, en vue de favoriser leur épanouissement, leur bien-être, leur accès aux droits communs (droit à l'autonomie, droit à l'emploi, droit à l'éducation et à la formation, droit à l'intégration sociale et à la participation à la vie de la communauté, accès aux soins, au sport, à la culture...), ainsi que leur inclusion dans la société,
- De défendre les intérêts moraux, matériels et financiers de ces mêmes personnes auprès des élus, des pouvoirs publics, des autorités de tarification et de toute autre instance,
- De favoriser la recherche et le développement sur les modes d'accompagnements des personnes en situation de handicap et/ou fragilité et/ou dépendance,
- De développer sur le territoire une expertise reconnue dans le domaine des troubles du spectre autistique, du polyhandicap, de la dépendance, de la déficience intellectuelle et de la fragilité sociale,
- D'initier toute forme nouvelle d'accompagnements favorisant l'émancipation des personnes en situation de handicap et/ou fragilité et/ou de dépendance,
- De répondre de façon plus générale aux besoins des personnes les plus défavorisées et les plus handicapées.

Les moyens d'actions de la fondation sont les suivants :

- L'élaboration d'un projet stratégique de développement régulièrement évalué et révisé,
- La création et la gestion de toute type d'établissements, services et programmes immobiliers, nécessaires à l'accompagnement, à la fluidité des parcours de vie des personnes en situation de handicap, de fragilité sociale et de dépendance,
- La création de toute société filiale, commerciale ou de services, concourant à la réalisation du projet stratégique,
- La promotion d'activité culturelle et de sport adapté,
- La mise en œuvre sur le plan local et national de relations avec tout organisme et association œuvrant en faveur des personnes en situation de handicap, de fragilité sociale et de dépendance,
- En tout autre moyen légal en accord avec les objectifs et concourant à la réalisation de l'objet social de la fondation.

## **1. Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1. Evènements principaux de l'exercice**

Les évènements marquants de 2025 sont :

- Prorogation du CPOM pour 1 an (2023-2024, puis 2025),
- Fusion Absorption de l'association SATHE87 – CAP EMPLOI au 01/01/25,
- Vente d'un terrain à Soudanas (Panazol) pour 199 585€, le 24/12/25,
- Engagement dans la transformation de l'offre (passage du collectif à des appartements).

## **1.2. Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1. Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

### **1.2.2. Méthode générale**

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :

- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.
- Règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 applicables pour la première fois au 1er janvier 2025 (voir note sur le changement de méthode comptable ci-dessous)
- Dispositions spécifiques aux associations applicables du règlement ANC 2018-06

Dispositions spécifiques aux établissements médicosociaux du règlement ANC 2019-04

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

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

Les règles d'évaluation appliquées aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites dans les notes infra qui s'y rapportent.

### **1.2.3. Changement de méthode comptable – Application des règlements ANC 2022 06 et ANC 2023-03**

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois les règlements ANC 2022 06 et ANC 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N 1.

Les principales variations liées à ce changement de présentation concernent :

- Les remboursements de charges de personnel, constatés jusqu'au 31/12/24 en transfert de charges, sont désormais imputés en moins des charges de personnel pour un montant de 16 285€ au titre de l'exercice 2025,
- Les remboursements d'assurance, constatés jusqu'au 31/12/24 en transfert de charges, sont désormais présentés dans les « autres produits » pour un montant de 71 009€ au titre de l'exercice 2025,
- La facturation de mise à disposition de personnel, constatée jusqu'au 31/12/24 en transfert de charges, est désormais présentée dans les « ventes de biens et services » pour un montant de 216 424€ au titre de l'exercice 2025,
- La quote-part de subvention d'investissement ramenée au compte de résultat, constatée jusqu'au 31/12/24 en produits exceptionnels, est désormais imputée en « autres produits » d'exploitation pour un montant de 46 378€ au titre de l'exercice 2025,
- Les produits de cession d'éléments d'actifs, constatés jusqu'au 31/12/24 en produits exceptionnels, sont désormais imputés en « autres produits » pour un montant de 227 405€ au titre de l'exercice 2025,
- La valeur comptable des immobilisations cédées, constatée jusqu'au 31/12/24 en charges exceptionnelles, est désormais imputée en « autres charges » pour un montant de 61 807€ au titre de l'exercice 2025.

Précision sur les modifications de présentation réalisées sur l'exercice :

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2022-06.

Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements non significatifs entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat comparatifs ont été effectués.

Du fait de la modification du bilan et du compte de résultat comparatifs, le bilan et le compte de résultat 2024 tels qu'ils ont été arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent sont présentés à la note 5 de l'annexe.

## 2. Informations relatives au bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1. Tableau des immobilisations

| Immobilisations                       | Montant brut au 01/01/2025 | Cap Emploi au 01/01/2025 | Augmentations    | Diminutions    | Montant brut au 31/12/2025 |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|----------------|----------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  | <b>296 232</b>             | <b>762</b>               | <b>7 390</b>     | <b>-</b>       | <b>304 385</b>             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>    | <b>44 613 645</b>          | <b>127 995</b>           | <b>1 115 267</b> | <b>218 391</b> | <b>45 638 516</b>          |
| Terrains                              | 1 113 357                  | -                        | -                | 43 145         | 1 070 212                  |
| Agencements et installations terrains | 11 709                     | -                        | 14 994           | -              | 26 703                     |
| Constructions                         | 36 701 929                 | -                        | 293 991          | -              | 36 995 920                 |
| Matériel et Outillage                 | 2 312 408                  | -                        | 305 816          | 35 743         | 2 582 481                  |
| Autres immobilisations                | 4 474 241                  | 127 995                  | 500 467          | 139 503        | 4 963 200                  |
| <b>Immobilisations en cours</b>       | <b>1 280 173</b>           | <b>-</b>                 | <b>1 065 348</b> | <b>325 013</b> | <b>2 020 509</b>           |
| <b>Immobilisations financières</b>    | <b>915 259</b>             | <b>195 720</b>           | <b>14 202</b>    | <b>1 375</b>   | <b>1 123 806</b>           |
| Titres de participations              | 372 234                    | -                        | 10 293           | -              | 382 527                    |
| DELTA PLUS SANTE                      | 90 000                     |                          |                  |                | 90 000                     |
| OPTEO                                 | 10                         |                          |                  |                | 10                         |
| SCI DELTALIM                          | 9 900                      |                          |                  |                | 9 900                      |
| SCI TI ALAN                           | 72 324                     |                          | 10 293           |                | 82 617                     |
| Créances DELTALIM                     | 200 000                    |                          |                  |                | 200 000                    |
| Autres immobilisations financières    | 543 025                    | 195 720                  | 3 909            | 1 375          | 741 279                    |
| Parts sociales Crédit Coopératif      | 316 285                    | 195 673                  |                  |                | 511 958                    |
| Parts sociales Caisse d'Epargne       | 202 700                    |                          |                  |                | 202 700                    |
| Actions                               |                            | 8                        |                  |                | 8                          |
| Dépôts et cautionnements versés       | 24 040                     | 40                       | 3 909            | 1 375          | 26 614                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>47 105 309</b>          | <b>324 477</b>           | <b>2 202 208</b> | <b>544 779</b> | <b>49 087 215</b>          |

| Immobilisations                          | Montant brut au<br>01/01/2025 | Ventilation des augmentations |                                   |              |         |           | Ventilation des diminutions |                                   |          |           |                       | Montant brut au<br>31/12/2025 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------|-----------|-----------------------------|-----------------------------------|----------|-----------|-----------------------|-------------------------------|
|  |                               | Virements                     |                                   | Entrées      |         |           | Virements                   |                                   | Sorties  |           |                       |                               |
|  |                               | De poste à<br>poste           | Provenant de<br>l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations | De poste à<br>poste         | Provenant de<br>l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors<br>service |                               |
| Immobilisations incorporelles            | 296 232                       |                               |                                   | 7 390        | 762     |           |                             |                                   |          |           | -                     | 304 385                       |
| Immobilisations corporelles              |                               |                               |                                   |              |         |           |                             |                                   |          |           |                       | -                             |
| Terrains                                 | 1 113 357                     |                               |                                   | -            | -       |           |                             |                                   |          |           | 43 145                | 1 070 212                     |
| Agencements et installations<br>terrains | 11 709                        |                               |                                   | 14 994       | -       |           |                             |                                   |          |           | -                     | 26 703                        |
| Constructions                            | 36 701 929                    |                               |                                   | 293 991      | -       |           |                             |                                   |          |           | -                     | 36 995 920                    |
| Matériel et Outillage                    | 2 312 408                     | 15 000                        |                                   | 290 816      | -       |           | 15 000                      |                                   |          |           | 20 743                | 2 582 481                     |
| Autres immobilisations                   | 4 474 241                     | 53 931                        |                                   | 446 536      | 127 995 |           | 53 931                      |                                   | 66 839   |           | 18 732                | 4 963 200                     |
| Total                                    | 44 613 645                    | 68 931                        | -                                 | 1 046 336    | 127 995 | -         | 68 931                      | -                                 | 66 839   | -         | 82 621                | 45 638 516                    |
| Immobilisations en cours                 | 1 280 173                     |                               |                                   | 1 065 348    | -       |           |                             |                                   |          |           | 325 013               | 2 020 509                     |
| Immobilisations financières              |                               |                               |                                   |              |         |           |                             |                                   |          |           |                       | -                             |
| Titres de participations                 | 372 234                       |                               |                                   | 10 293       | -       |           |                             |                                   | -        |           |                       | 382 527                       |
| Autres immobilisations financières       | 543 025                       |                               |                                   | 3 909        | 195 720 |           |                             |                                   | 1 375    |           |                       | 741 279                       |
| Total                                    | 915 259                       | -                             | -                                 | 14 202       | 195 720 | -         | -                           | -                                 | 1 375    | -         | -                     | 1 123 806                     |
| TOTAL GENERAL                            | 47 105 309                    | 68 931                        | -                                 | 2 133 277    | 324 477 | -         | 68 931                      | -                                 | 68 214   | -         | 407 634               | 49 087 215                    |

### 2.1.2. Tableau des amortissements

| Amortissements                        | Durée d'utilisation ou taux d'amortissement | Mode d'amortissement | Amortissements cumulés au 01/01/2025 | Cap Emploi au 01/01/2025 | Dotations        | Diminutions    | Amortissements cumulés au 31/12/2025 |
|---------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------|----------------|--------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles         | Entre 2 et 5 ans                            | Linéaire             | 153 903                              | 762                      | 34 048           | -              | 188 714                              |
| Immobilisations corporelles           |   |                      | 22 776 713                           | 105 017                  | 1 996 360        | 185 034        | 24 693 057                           |
| Agencements et installations terrains | Entre 5 et 8 ans                            | Linéaire             | 9 911                                | -                        | 1 188            | -              | 11 100                               |
| Constructions                         | Entre 5 et 40 ans                           | Selon la composante  | 18 351 013                           |                          | 1 346 345        | -              | 19 697 358                           |
| Matériel et Outillage                 | Entre 2 et 50 ans                           | Linéaire             | 1 688 669                            | -                        | 201 188          | 34 282         | 1 855 574                            |
| Autres immobilisations                | Entre 2 et 20 ans                           | Linéaire             | 2 601 652                            | 105 017                  | 422 304          | 104 590        | 3 024 382                            |
| <i>Réforme des actifs</i>             |   | Linéaire             |                                      |                          |                  |                | -                                    |
| Composantes sur construction          |   |                      | 125 468                              | -                        | 25 335           | 46 161         | 104 642                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  |   |                      | <b>22 930 616</b>                    | <b>105 779</b>           | <b>2 030 408</b> | <b>185 034</b> | <b>24 881 770</b>                    |

| Amortissements                        | Durée d'utilisation ou taux d'amortissement | Mode d'amortissement | Amortissements cumulés au 01/01/2025 | Ventilation des dotations |                  |               |                           | Ventilation des diminutions   |                |                           | Amortissements cumulés au 31/12/2025 |
|---------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------|
|                                       |   |                      |                                      | Complément réévaluation   | Mode linéaire    | Autres modes  | Dotations exceptionnelles | Transféré à l'actif circulant | Eléments cédés | Eléments mis hors service |                                      |
| Immobilisations incorporelles         | Entre et 5 ans                              | Linéaire             | 153 903                              |                           | 34 048           |               |                           |                               |                | -                         | 187 951                              |
| Immobilisations corporelles           |   |                      |                                      |                           |                  |               |                           |                               |                |                           |                                      |
| Agencements et installations terrains | Entre 5 et 8 ans                            | Linéaire             | 9 911                                |                           | 1 188            |               |                           |                               |                | -                         | 11 100                               |
| Constructions                         | Entre 5 et 40 ans                           | Composante           | 18 351 013                           |                           | 1 346 345        |               |                           |                               |                | -                         | 19 697 358                           |
| Matériel et Outillage                 | Entre 2 et 50 ans                           | Linéaire             | 1 688 669                            |                           | 201 188          |               |                           |                               |                | 34 282                    | 1 855 574                            |
| Autres immobilisations                | Entre 2 et 30 ans                           | Linéaire             | 2 601 652                            |                           | 422 304          |               |                           | -                             | 52 839         | 51 752                    | 2 919 365                            |
| <b>Total</b>                          |   |                      | <b>22 651 245</b>                    | -                         | <b>1 971 025</b> | -             | -                         | -                             | <b>52 839</b>  | <b>86 034</b>             | <b>24 483 398</b>                    |
| <i>Réforme des actifs</i>             |   |                      | <b>125 468</b>                       |                           |                  | <b>25 335</b> |                           |                               |                | <b>46 161</b>             | <b>104 642</b>                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  |   |                      | <b>22 930 616</b>                    | -                         | <b>2 005 074</b> | <b>25 335</b> | -                         | -                             | <b>52 839</b>  | <b>132 195</b>            | <b>24 775 991</b>                    |

### 2.1.3. Immobilisations incorporelles

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

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

### 2.1.4. Immobilisations corporelles

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

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

#### 2.1.4.1. Principaux mouvements

Les principaux mouvements sont liés à la fusion avec SATHE87 CAP EMPLOI, et la mise en service de l'aire de camping-car sur le MAS ELOI.

#### 2.1.4.2. Coûts d'emprunt incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles et corporelles

|                               | Montant incorporé au cours de l'exercice |
|-------------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | Néant                                    |
| Immobilisations corporelles   | Néant                                    |

### 2.1.4.3. Méthode d'amortissement

| Types d'immobilisations             | Mode       | Durée                                      |
|-------------------------------------|------------|--|
| Constructions                       | Composante | Entre 3 et 80 ans selon la composante      |
| Installations techniques            | Linéaire   | Entre 3 et 20 ans selon la durée d'utilité |
| Matériels et outillages industriels | Linéaire   | Entre 3 et 20 ans selon la durée d'utilité |
| Matériel de transport               | Linéaire   | Entre 3 et 12 ans selon la durée d'utilité |
| Matériel informatique               | Linéaire   | Entre 2 et 11 ans selon la durée d'utilité |
| Mobilier de bureau                  | Linéaire   | Entre 2 et 20 ans selon la durée d'utilité |

### 2.1.5. Entreprises liées et Participations

| Sociétés   | Capital social | Capitaux propres | Quote-part du capital détenu (en %) | Valeur comptable des titres détenus |         | Valeur des titres non appelés | Montant des prêts et avances consentis par la société | Montant des engagements donnés par la société | CA HT au 31/12/2025 | Résultat (bénéfice ou perte au 31/12/2025) | Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice | Observations |
|--|----------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|-------------------------------|---|---|---------------------|--|--|--------------|
|  |                |                  |                                     | Brute                               | Nette   |                               |   |   |                     |  |  |              |
| Renseignements concernant les filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)       |                |                  |                                     |                                     |         |                               |   |   |                     |  |  |              |
| SAS DELTA PLUS SANTE   | 90 000         | 45 173           | 100                                 | 90 000                              | 45 000  | -                             | -   |   | 299 127             | - 4 129                                    | -  |              |
| SCI TI ALAN  | 49 000         | 28 092           | 100                                 | 82 617                              | 82 617  | -                             | -   |   | 1 386               | 85   | -  |              |
| SCEA DELT'AGRI   | 1 000          | - 20 194         | 99                                  | 990                                 | 990     | 990                           |   |   | 40 044              | - 16 752                                   | -  |              |
| SCI DELTALIM   | 10 000         | - 122 977        | 99                                  | 9 900                               | 9 900   | -                             | 200 000   |   | 80 748              | 23 109                                     | -  |              |
| TOTAL DES FILIALES   | 150 000        | - 69 906         | 99,50                               | 183 507                             | 138 507 | 990                           | 200 000   | -   | 421 305             | 2 313                                      | -  |              |
| Renseignements concernant les participations (10 à 50% du capital détenu par la société) |                |                  |                                     |                                     |         |                               |   |   |                     |  |  |              |
| 1. Renseignements détaillés pour chaque participation                                    |                |                  |                                     |                                     |         |                               |   |   |                     |  |  |              |
| 2. renseignements globaux pour les participations non reprises au 1                      |                |                  |                                     |                                     |         |                               |   |   |                     |  |  |              |
| TOTAL DES PARTICIPATIONS   | -              | -                | -                                   | -                                   | -       | -                             | -   | -   | -                   | -  | -  |              |
| TOTAL GENERAL  | 150 000        | - 69 906         | 99,50                               | 183 507                             | 138 507 | 990                           | 200 000   | -   | 421 305             | 2 313                                      | -  |              |

Compte tenu des fonds propres de la SAS DELTA PLUS SANTE, une dépréciation des titres de 60 000€ a été constatée au 31.12.19. Cette dépréciation atteint au 31/12/25 les 45 000€.

| Désignation de la partie liée | Nature de la relation avec la partie liée | Montant des transactions réalisées avec la partie liée au cours de l'exercice | Autres informations |
|-------------------------------|---|---|---------------------|
| DELTA PLUS SANTE              | achats de produits médicaux               | 86 696  |                     |
| SCEA DELT'AGRI                | mise à disposition de personnel           | 8 400   |                     |



### 2.1.6. Tableau des dépréciations

| Immobilisations                                 | Dépréciations au 01/01/2025 | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations au 31/12/2025 |
|---|-----------------------------|---|--------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            | -                           |   |                                      | -                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |   |                                      |                             |
| Terrains  | -                           |   |                                      | -                           |
| Agencements et installations terrains           | -                           |   |                                      | -                           |
| Constructions                                   | -                           |   |                                      | -                           |
| Matériel et Outillage                           | -                           |   |                                      | -                           |
| Autres immobilisations                          | -                           | -                                       | -                                    | -                           |
| <b>Total</b>                                    | -                           | -                                       | -                                    | -                           |
| <b>Immobilisations en cours</b>                 | -                           |   |                                      | -                           |
| <b>Immobilisations financières</b>              |                             |   |                                      | -                           |
| Titres de participations                        | 41 000                      | 4 000                                   |                                      | 45 000                      |
| Autres immobilisations financières              | -                           |   |                                      | -                           |
| <b>Total</b>                                    | 41 000                      | 4 000                                   | -                                    | 45 000                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                       |                             |   |                                      |                             |
| Matières premières et autres approvisionnements |                             |   |                                      | -                           |
| Encours de production                           |                             |   |                                      | -                           |
| Produits finis                                  |                             |   |                                      | -                           |
| Marchandises                                    |                             |   |                                      | -                           |
| <b>Total</b>                                    | -                           | -                                       | -                                    | -                           |
| <b>Créances</b>                                 |                             |   |                                      |                             |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |   |                                      | -                           |
| Créances clients et comptes rattachés           | 30 412                      | 7 601                                   | 2 581                                | 35 433                      |
| Autres créances                                 |                             |   |                                      | -                           |
| Charges constatées d'avance                     |                             |   |                                      | -                           |
| <b>Total</b>                                    | 30 412                      | 7 601                                   | 2 581                                | 35 433                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>71 412</b>               | <b>11 601</b>                           | <b>2 581</b>                         | <b>80 433</b>               |

### 2.1.7. Stocks et en-cours

| Stocks et en-cours                              |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Postes (a)                                      | 2025          | 2024          |
| Matières premières et autres approvisionnements | 54 613        | 60 805        |
| Encours de production                           |               |               |
| Produits finis                                  |               |               |
| Marchandises                                    | 10 169        | 6 723         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>64 783</b> | <b>67 527</b> |

| Dépréciations des stocks et en-cours            |       |      |  |
|---|-------|------|--|
| Postes (a)                                      | 2025  | 2024 | Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation |
| Matières premières et autres approvisionnements | Néant |      |  |
| Encours de production                           |       |      |  |
| Produits finis                                  |       |      |  |
| Marchandises                                    | Néant |      |  |
| <b>TOTAL</b>                                    | -     | -    | -  |

| Coûts d'emprunt incorporés dans le coût des stocks et en-cours |  |
|--|--|
| Postes (a) (b)   | Montant incorporé au cours de l'exercice |
| Matières premières et autres approvisionnements                | Néant                                    |
| Encours de production  |  |
| Produits finis   |  |
| Marchandises   | Néant                                    |
| <b>TOTAL</b>   | -  |

### 2.1.8. Créances

| Créances   | Montant brut     | Échéances à un an au plus | Échéances à plus d'un an |
|--|------------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances redevables usagers et comptes rattachés | 770 163          | 770 163                   |                          |
| Autres créances                                  | 1 357 146        | 1 357 146                 |                          |
| Charges constatées d'avance                      | 134 632          | 117 665                   | 16 967                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>2 261 941</b> | <b>2 244 974</b>          | <b>16 967</b>            |

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

## 2.1.9. Produits à recevoir

| Détails par établissements          | Nature                                     | Montant |
|-------------------------------------|--|---------|
| <b>Siège</b>                        |  |         |
| DKV                                 | Frais de non prélèvement                   | 29      |
| CPAM                                | IJ   | 1 617   |
| CNP ASSURANCES                      | IFC retraites                              | 37 549  |
| CARSAT                              | subvention FIPU matériel ergonomique       | - 6 500 |
| ALLIANZ                             | Intérêts courus                            | 24 026  |
| CREDIT COOPERATIF                   | Intérêts courus                            | 5 796   |
| CAISSE D'EPARGNE                    | Intérêts courus                            | 3 098   |
| Total                               |  | 65 614  |
| <b>EANM</b>                         |  |         |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL               | Prix de journée 09+10/2024                 | 2 976   |
| CPAM                                | IJ   | 3 121   |
| APICIL                              | IJ prévoyance                              | 497     |
| RESIDENTS                           | Participation aux activités                | 560     |
| Total                               |  | 7 154   |
| <b>Maison d'Accueil Spécialisée</b> |  |         |
| CPAM                                | IJ   | 17 441  |
| RESIDENTS                           | Participation aux activités                | 3 928   |
| CAISSE D'EPARGNE                    | Intérêts courus 4 trim 2024                | 83      |
| Total                               |  | 21 453  |
| <b>SAVS</b>                         |  |         |
| CPAM                                | IJ   | 507     |
| Total                               |  | 507     |
| <b>EAM</b>                          |  |         |
| CPAM                                | IJ   | 7 989   |
| RESIDENTS                           | Remboursement participation activités      | 307     |
| RESIDENTS                           | Remboursement achats pour résidents        | 1 173   |
| OPCO                                | Remboursement salaires formations          | 29 616  |
| DDFIP                               | Mandat prud'hommal 05-11/2024              | 716     |
| DDFIP                               | Mandat prud'hommal 02-07/2025              | 2 094   |
| Total                               |  | 41 895  |
| <b>ESAT commercial</b>              |  |         |
| CLIENTS ESAT                        | Factures de prestations 2025               | 10 908  |
| CPAM                                | IJ   | 15 602  |
| ASP                                 | Aides au poste 11+12/2025+réguls 2024-2025 | 420 609 |
| ASP                                 | Remb.cot. Prévoyance 2025                  | 4 293   |
| ASP                                 | Remb.cot. formation 2024+2025              | 21 898  |
| COLLECTEAM                          | IJ prévoyance                              | 49      |
| CAISSE D'EPARGNE                    | Intérêts courus CAT                        | 29 591  |
| Total                               |  | 502 950 |

| Détails par établissements  | Nature                                | Montant          |
|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Fondation</b>            |                                       |                  |
| LOCATAIRES                  | Refacturation charges                 | 4 309            |
| CLIENTS                     | Refaturation frais                    | 1 132            |
| LOCATAIRES                  | Régularisation charges 2025           | 111 659          |
| FNADT                       | Subvention Coussac                    | 20 000           |
| IRCEM                       | Subvention Coussac                    | 30 000           |
| AG2R                        | Subvention                            | 84 000           |
| FORTIN                      | Legs                                  | 26 425           |
| Total                       |                                       | 277 525          |
| <b>Chantier d'insertion</b> |                                       |                  |
| COVED                       | Avoir/erreur facturation              | 536              |
| CPAM                        | IJ                                    | 677              |
| Fondation                   | Participation 2011                    | 24 165           |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL       | Subvention FSE 2022-2023-2024         | 22 932           |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL       | Subvention encadrant socio pro 2025   | 7 136            |
| Total                       |                                       | 55 445           |
| <b>Retraitements</b>        |                                       |                  |
| Chantier d'insertion        | Participation 2011                    | - 24 165         |
| Total                       |                                       | - 24 165         |
| <b>Cap Emploi</b>           |                                       |                  |
| RYDGE                       | AVOIR/erreur facturation 2024         | 240              |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL       | Subvention FSE 2023-2024              | 88 104           |
| CREDIT COOPERATIF           | Intérêts courus                       | 2 035            |
| Total                       |                                       | 90 379           |
| <b>Entreprise Adaptée</b>   |                                       |                  |
| ASP                         | Aide aux postes 12/2025-régul 2024    | 20 092           |
| CPAM                        | IJ                                    | 792              |
| Total                       |                                       | 20 883           |
| <b>ESAT Social</b>          |                                       |                  |
| CPAM                        | IJ                                    | 2 004            |
| JOB COACH                   | Subvention CIS 2025                   | 51 543           |
| OPCO                        | Remboursement formation               | 524              |
| Total                       |                                       | 54 071           |
| <b>EANM Accueil de jour</b> |                                       |                  |
| CNP ASSURANCES              | IFC retraites                         | 30 377           |
| RESIDENTS                   | Remboursement participation activités | 360              |
| RESIDENTS                   | Participation repas Noël              | 600              |
| Total                       |                                       | 31 337           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>        |                                       | <b>1 145 047</b> |

## 2.1.10. Valeurs mobilières de placement

|                                       | Valeur d'acquisition | Acquisitions N | Cessions N     | Solde au 31/12/N | Cours à la clôture de l'exercice | Intérêts courus | Plus value latente | Moins value latente |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|----------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| CAT FONDATION                         | 475 000              |                |                | 475 000          | 475 000                          |                 |                    |                     |
| CAT SSIAD                             | 100 000              |                |                | 100 000          |                                  |                 |                    |                     |
| CAT SAVS                              | 100 000              |                |                | 100 000          |                                  |                 |                    |                     |
| CAT ESAT SOCIAL                       | 700 000              |                |                | 700 000          |                                  |                 |                    |                     |
| CAT ESAT COMMERCIAL                   | 550 000              |                |                | 550 000          |                                  |                 |                    |                     |
| CAT EANM AJ                           | 100 000              |                |                | 100 000          |                                  |                 |                    |                     |
| CAT CAP EMPLOI                        | 100 000              |                |                | 100 000          |                                  |                 |                    |                     |
| ALLIANZ                               | 500 000              |                |                | 500 000          | 500 000                          | 24 026          | -                  |                     |
| EP.Ethiq Obl C                        | 50 276               |                | 50 276         | -                |                                  |                 | -                  |                     |
| FCP UNIFED EPARGNE HORIZONS Crédit A. | 407 623              |                | 118 856        | 288 767          | 316 124                          |                 | 27 356             |                     |
|                                       |                      |                |                | -                |                                  |                 | -                  | -                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>3 082 900</b>     | <b>-</b>       | <b>169 132</b> | <b>2 913 768</b> | <b>1 291 124</b>                 | <b>24 026</b>   | <b>27 356</b>      | <b>-</b>            |

## 2.2. Passif

### 2.2.1. Fonds propres

| Libellé   | Solde au 01/01/2025 | Cap Emploi au 01/01/2025 | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | Solde au 31/12/2025 |
|---|---------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|---------------------|
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                  | <b>1 511 434</b>    | <b>225 000</b>           | <b>-</b>                | <b>-</b>     | <b>-</b>                   | <b>1 736 434</b>    |
| Fonds statutaires (FONDATION)                               | 1 500 000           |                          |                         |              |                            | 1 500 000           |
| Subventions diverses  | 11 434              | 225 000                  |                         |              |                            | 236 434             |
| <b>Réserves</b>   | <b>9 139 839</b>    | <b>160 536</b>           | <b>77 345</b>           | <b>-</b>     | <b>-</b>                   | <b>9 377 720</b>    |
| Autres réserves pour projets associatifs                    | 353 391             |                          |                         |              |                            | 353 391             |
| Réserves pur invest. pav. MS                                | 81 000              | 160 536                  |                         |              |                            | 241 536             |
| Excédents affectés à l'investissement                       | 4 220 566           |                          |                         |              |                            | 4 220 566           |
| Excédents affectés à la couverture du BFR                   | 205 803             |                          |                         |              |                            | 205 803             |
| Réserves de compensation des déficits                       | 1 448 199           |                          | 70 345                  |              |                            | 1 518 544           |
| Réserves de compensation des charges d'amortissement        | 1 804 645           |                          | 7 000                   |              |                            | 1 811 645           |
| Réserves d'intéressement                                    | 514 767             |                          | -                       |              |                            | 514 767             |
| Réserves pour répartition                                   | 511 467             |                          |                         |              |                            | 511 467             |
| <b>Report à nouveau</b>                                     | <b>2 088 891</b>    | <b>30 202</b>            | <b>108 561</b>          | <b>-</b>     | <b>-</b>                   | <b>2 227 654</b>    |
| Report à nouveau  | 1 269 909           | 30 202                   | 250 700                 |              |                            | 1 550 811           |
| Dépenses refusées en application de l'art. R314-52 CASF     | -                   |                          |                         |              |                            | -                   |
| RAN Subvention OCTAPEN PTT                                  | 15 169              |                          |                         |              |                            | 15 169              |
| RAN Subventions ETAT  | 1 745 567           |                          | - 9 491                 |              |                            | 1 736 076           |
| RAN Subventions REGION                                      | 96 573              |                          |                         |              |                            | 96 573              |
| RAN Subventions DEPARTEMENT                                 | 8 690               |                          |                         |              |                            | 8 690               |
| RAN Subventions diverses                                    | 40 117              |                          |                         |              |                            | 40 117              |
| RAN Subvention ADEME  | 30 516              |                          |                         |              |                            | 30 516              |
| RAN Fonds réserves lits                                     | 79 273              |                          |                         |              |                            | 79 273              |
| RAN affecté au financement de départs en retraite           | 210 984             |                          | - 31 117                |              |                            | 179 867             |
| RAN affecté au financement d'évaluation externe (SSIADPH)   | 5 037               |                          |                         |              |                            | 5 037               |
| RAN affecté au financement de mesures d'exploitation        | 70 000              |                          | - 60 000                |              |                            | 10 000              |
| RAN affecté au financement Autodétermination                | 141 741             |                          | 216                     |              |                            | 141 957             |
| RAN activités sociales et médico-soc sous gestion contrôlée | - 44 005            |                          |                         |              |                            | - 44 005            |
| Amortissements comptables excédentaires différés            | - 214 686           |                          | 4 864                   |              |                            | - 209 822           |
| Dépenses pour congés payés                                  | - 936 897           |                          | - 46 611                |              |                            | - 983 509           |
| Dépenses congés payés au 31/12/2006                         | - 429 096           |                          |                         |              |                            | - 429 096           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                    | <b>196 627</b>      | <b>-</b>                 | <b>196 627</b>          |              |                            | <b>511 034</b>      |
| <b>Situation nette</b>                                      | <b>12 936 791</b>   | <b>-</b>                 | <b>10 721</b>           | <b>-</b>     | <b>-</b>                   | <b>13 852 841</b>   |
| <b>Fonds propres consommables</b>                           | <b>-</b>            |                          |                         |              |                            | <b>-</b>            |

| Libellé   | Solde au<br>01/01/2025 | Cap Emploi au<br>01/01/2025 | Affectation<br>du résultat | Augmentation    | Diminution ou<br>consommation | Solde au<br>31/12/2025 |
|---|------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------------|
| <b>Subventions d'investissement</b>                         | <b>629 643</b>         | -                           |                            | <b>373 077</b>  | -                             | <b>1 002 719</b>       |
| <b>Subventions reçues</b>                                   | <b>880 672</b>         | -                           |                            | <b>419 455</b>  | <b>7 309</b>                  | <b>1 292 817</b>       |
| MAS   | 61 080                 |                             |                            | 35 236          |                               | 96 316                 |
| EAM   | 300 000                |                             |                            |                 |                               | 300 000                |
| ESAT Commercial   | -                      |                             |                            | 111 719         |                               | 111 719                |
| Fondation   | 205 000                |                             |                            | 154 000         |                               | 359 000                |
| Delta Vision  | 182 548                |                             |                            | 100 000         |                               | 282 548                |
| Chantier d'Insertion  | 102 563                |                             |                            | 18 500          | 7 309                         | 113 753                |
| Entreprise Adaptée  | 29 481                 |                             |                            |                 |                               | 29 481                 |
| <b>Reprise subventions</b>                                  | - <b>251 029</b>       | -                           |                            | - <b>46 378</b> | - <b>7 309</b>                | - <b>290 098</b>       |
| MAS   | - 24 262               |                             |                            | - 2 036         |                               | - 26 298               |
| EAM   | - 146 667              |                             |                            | - 10 000        |                               | - 156 667              |
| ESAT Commercial   | -                      |                             |                            |                 |                               | -                      |
| Fondation   |                        |                             |                            |                 |                               | -                      |
| Delta Vision  | - 21 794               |                             |                            | - 12 511        |                               | - 34 304               |
| Chantier d'Insertion  | - 55 450               |                             |                            | - 17 516        | - 7 309                       | - 65 656               |
| Entreprise Adaptée  | - 2 857                |                             |                            | - 4 316         |                               | - 7 173                |
| <b>Provisions réglementées</b>                              | <b>648 160</b>         |                             |                            | <b>10 462</b>   | -                             | <b>658 622</b>         |
| Provisions réglementées : réserve de trésorerie             | 179 933                |                             |                            |                 |                               | 179 933                |
| Provisions régl. : réserves + values nettes d'actif immob.  | 33 616                 |                             |                            | 10 462          |                               | 44 078                 |
| Provisions régl. : réserves + values nettes d'actif circul. | 434 611                |                             |                            |                 |                               | 434 611                |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>                                  | <b>14 214 594</b>      |                             | - <b>10 721</b>            | <b>383 539</b>  | -                             | <b>15 514 183</b>      |

## 2.2.2. Provisions pour risques et charges

|                        | Montant au<br>01/01/2025 | Cap Emploi au<br>01/01/2025 | Augmentations :<br>Dotations de<br>l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice |               | Montant au<br>31/12/2025 |
|------------------------|--------------------------|-----------------------------|---|--------------------------------------|---------------|--------------------------|
|                        |                          |                             |   | Utilisées                            | Non utilisées |                          |
| Provision pour risques | 1 000                    | 108 929                     | 18 049  |                                      | 1 000         | 126 978                  |
| Provision pour charges | 238 332                  |                             |   | 44 887                               |               | 193 445                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>239 332</b>           | <b>108 929</b>              | <b>18 049</b>                                 | <b>44 887</b>                        | <b>1 000</b>  | <b>320 423</b>           |

## 2.2.3 Fonds dédiés

| Fonds dédiés  | Solde au 01/01/2025 | Reports | Nouveaux fonds dédiés de l'exercice | Utilisations de l'exercice |                     | Transferts | Solde au 31/12/2025 | Dont fonds dédiés sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
|---|---------------------|---------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------|---------------------|--|
|   |                     |         |                                     | Montant global             | dont remboursements |            |                     |  |
| HANDEO (MAS) 2015   | 13 036              |         |                                     | 13 036                     |                     |            | - 0                 |  |
| Equipements petit matériel (MAS) 2023                     | 32 619              |         |                                     | 3 489                      |                     |            | 29 130              |  |
| Stagiaires (MAS) 2024                                     | 9 141               |         |                                     | 3 045                      |                     |            | 6 096               |  |
| QVT (MAS) 2024  | 4 950               |         |                                     |                            |                     |            | 4 950               | 4 950  |
| Formation certification (MAS) 2024                        | 2 000               |         |                                     | 2 000                      |                     |            | -                   |  |
| Matériel communication CAA (MAS) 2024                     | 3 000               |         |                                     | 844                        |                     |            | 2 156               |  |
| Formation (MAS) 2025                                      |                     |         | 1 500                               |                            |                     |            | 1 500               |  |
| Médicaments (MAS) 2025                                    |                     |         | 24 183                              | 24 183                     |                     |            | -                   |  |
| Réforme des services à domicile (SSIAD) 2022              | 15 000              |         |                                     | 4 812                      |                     |            | 10 188              |  |
| Coordination SPASAD (SSIAD) 2022                          | 735                 |         |                                     | 735                        |                     |            | -                   |  |
| Compl. réforme des services à domicile (SSIAD) 2023       | 533                 |         |                                     | 533                        |                     |            | -                   |  |
| Réforme des services à domicile (SSIAD) 2023              | 7 500               |         |                                     |                            |                     |            | 7 500               | 7 500  |
| Réforme service à domicile (SSIAD) 2024                   | 3 500               |         |                                     |                            |                     |            | 3 500               | 3 500  |
| QVT (SSIAD) 2024  | 5 250               |         |                                     |                            |                     |            | 5 250               | 5 250  |
| Formations (EAM) 2016                                     | 4 973               |         |                                     | 2 015                      |                     |            | 2 958               |  |
| Autorégulation (EAM) 2018                                 | 75 498              |         |                                     | 7 250                      |                     |            | 68 248              |  |
| Télémédecine (EAM) 2019                                   | 197                 |         |                                     | 197                        |                     | -          | 0                   |  |
| Supervision autisme (EAM) 2023                            | 1 259               |         |                                     |                            |                     |            | 1 259               |  |
| QVT (EAM) 2024  | 6 710               |         |                                     |                            |                     |            | 6 710               | 6 710  |
| Formation certification (EAM) 2024                        | 2 000               |         |                                     | 1 540                      |                     |            | 460                 |  |
| Matériel communication CAA (EAM) 2024                     | 3 000               |         |                                     | 2 596                      |                     |            | 404                 |  |
| Formation TND (EAM) 2025                                  |                     |         | 1 500                               |                            |                     |            | 1 500               |  |
| Défi qualité handicap psy (ESAT) 2022                     | 20 000              |         |                                     |                            |                     |            | 20 000              | 20 000   |
| Qualité de vie au travail - certification RSE (ESAT) 2022 | 6 525               |         |                                     | 1 224                      |                     |            | 5 301               |  |
| Formation autisme (ESAT) 2022                             | 35 284              |         |                                     | 8 469                      |                     |            | 26 815              |  |
| QVT (ESAT) 2024   | 4 959               |         |                                     | 4 959                      |                     |            | -                   |  |
| Formation plan transformation (ESAT) 2024                 | 606                 |         |                                     | 606                        |                     | -          | 0                   |  |
| Matériel communication CAA (ESAT) 2024                    | 3 000               |         |                                     | 1 367                      |                     |            | 1 633               |  |
| Formation autodétermination (ESAT) 2025                   |                     |         | 1 500                               |                            |                     |            | 1 500               |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>261 275</b>      |         | <b>28 683</b>                       | <b>82 900</b>              |                     | <b>-</b>   | <b>207 058</b>      | <b>47 910</b>  |

## 2.2.4 Etat des dettes

### 2.2.4.1 Echéance des dettes

| Dettes                               | Montant brut      | Echéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an et à cinq ans au plus | Échéance à plus de cinq ans |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|---|-----------------------------|
| Emprunt et dettes assimilées         | 14 680 358        | 1 144 351                | 5 765 614                                     | 7 770 394                   |
| Intérêts courus non échus sur C/C    | 65                | 65                       | -   | -                           |
| Intérêts courus sur emprunts         | 89 593            | 89 593                   |   |                             |
| Dépôts et cautionnements reçus       | 63 837            | 63 837                   |   |                             |
| Clients avoirs à établir             | -                 | -                        |   |                             |
| Fournisseurs et comptes rattachés    | 721 344           | 721 344                  | -   | -                           |
| Dettes fiscales et sociales          | 2 908 174         | 2 908 174                | -   | -                           |
| Dettes sur Immos et comptes rattaché | 130 126           | 130 126                  | -   | -                           |
| Autres dettes                        | 26 801            | 26 801                   | -   | -                           |
| Produits constatés d'avance          |                   | -                        | -   | -                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>18 620 299</b> | <b>5 084 291</b>         | <b>5 765 614</b>                              | <b>7 770 394</b>            |

## Détail des emprunts

| Dates                                     | Organismes        | Objet                             | Montant              | Durée | Taux  | Capital restant du au<br>31/12/2025 |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------|-------|-------|-------------------------------------|
| 01/07/2003                                | Caisse des Dépôts | Construction ESAT (blanchisserie) | 355 456,00           | 25    | 1,95% | 42 654,72                           |
| 15/01/2020                                | Caisse d'Epargne  | Travaux ZIN                       | 1 100 000,00         | 15    | 0,95% | 684 444,52                          |
| <b>TOTAL ESAT commercial</b>              |                   |                                   | <b>1 455 456,00</b>  |       |       | <b>727 099,24</b>                   |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction EANM P1 Complément   | 1 233 258,81         | 30    | 1,68% | 575 458,67                          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM P1 PLS          | 749 369,42           | 17    | 2,20% | 613 454,36                          |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction EANM P2 Complément   | 1 236 657,49         | 30    | 1,68% | 577 168,57                          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM P2 PLS          | 751 596,37           | 17    | 2,20% | 615 277,64                          |
| 09/01/2023                                | La Banque Postale | Construction EANM G PLS           | 829 837,82           | 15    | 2,18% | 673 090,68                          |
| 17/11/2008                                | CCOOP             | Construction EANM G Complément    | 1 283 248,00         | 30    | 1,88% | 648 316,46                          |
| 31/05/2011                                | CCOOP             | Construction EANM G Complément    | 266 140,00           | 20    | 1,85% | 73 188,50                           |
| 31/05/2011                                | CCOOP             | Matériel restauration P           | 66 650,00            | 20    | 3,18% | 18 328,46                           |
| 11/05/2011                                | CCOOP             | Pôle restauration P               | 1 155 000,00         | 20    | 3,07% | 375 375,00                          |
| 16/12/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM B               | 935 457,24           | 20    | 2,19% | 776 772,32                          |
| <b>TOTAL EANM</b>                         |                   |                                   | <b>8 507 215,15</b>  |       |       | <b>4 946 430,66</b>                 |
| 07/02/2008                                | Caisse des Dépôts | Construction                      | 2 005 000,00         | 30    | 1,54% | 969 083,54                          |
| 27/04/2017                                | CCOOP             | PLS construction                  | 2 295 000,00         | 20    | 1,26% | 1 296 685,46                        |
| 08/12/2008                                | CARSAT            | Construction                      | 15 130,00            | 20    | 0,00% | 3 780,00                            |
| <b>TOTAL EAM</b>                          |                   |                                   | <b>4 315 130,00</b>  |       |       | <b>2 269 549,00</b>                 |
| 15/01/2020                                | Caisse d'Epargne  | Travaux ZIN                       | 400 000,00           | 10    | 0,65% | 176 666,89                          |
| <b>TOTAL ESAT social</b>                  |                   |                                   | <b>400 000,00</b>    |       |       | <b>176 666,89</b>                   |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction Animation Complément | 45 807,05            | 30    | 1,68% | 21 376,80                           |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction Animation PLS        | 27 836,90            | 17    | 2,20% | 22 788,25                           |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction AJ P Complément      | 538 080,18           | 30    | 1,68% | 251 104,29                          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction AJ P PLS             | 326 990,81           | 17    | 2,20% | 267 683,14                          |
| <b>TOTAL EANM Accueil de jour</b>         |                   |                                   | <b>938 714,94</b>    |       |       | <b>562 952,48</b>                   |
| 27/12/2010                                | Caisse des Dépôts | Construction                      | 3 700 000,00         | 30    | 2,83% | 2 065 833,51                        |
| <b>TOTAL Maison d'Accueil Spécialisée</b> |                   |                                   | <b>3 700 000,00</b>  |       |       | <b>2 065 833,51</b>                 |
| 28/01/2014                                | Caisse d'Epargne  | 19 ML DE LATTRE DE TASSIGNY       | 214 400,00           | 20    | 3,70% | 87 547,14                           |
| 24/12/2014                                | Caisse d'Epargne  | 56 BIS MONTMAILLER                | 300 000,00           | 20    | 2,60% | 136 250,00                          |
| 12/08/2020                                | CCOOP             | Rénovation Siège                  | 900 000,00           | 20    | 0,86% | 684 507,39                          |
| 07/06/2004                                | Caisse des Dépôts | Rénovation villa administrative   | 298 613,00           | 25    | 2,20% | 47 778,08                           |
| 24/04/2024                                | Caisse d'Epargne  | Lebon 2024-2031                   | 1 100 000,00         | 7     | 3,90% | 851 190,44                          |
| 24/04/2024                                | Caisse d'Epargne  | Relais Lebon 2024-2026            | 1 200 000,00         | 2     | 3,90% | 1 200 000,00                        |
| 24/01/2024                                | Crédit Agricole   | PLS Coussac 2024-2044             | 950 000,00           | 28    | 4,11% | 924 553,58                          |
| <b>TOTAL Fondation</b>                    |                   |                                   | <b>4 963 013,00</b>  |       |       | <b>3 931 826,63</b>                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      |                   |                                   | <b>23 879 529,09</b> |       |       | <b>14 680 358,41</b>                |



## 2.2.4.2 Echéances des emprunts

| Dates                                     | Organismes        | Objet                             | Au 31/12/2024        | Déblocage 2025    | Remboursement 2025  | Au 31/12/2025        | A moins d'un an     | Entre 1 et 5 ans    | A plus de 5 ans     |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01/07/2003                                | Caisse des Dépôts | Construction ESAT (blanchisserie) | 56 872,96            |                   | 14 218,24           | 42 654,72            | 14 218,24           | 28 436,48           | -                   |
| 15/01/2010                                | Caisse d'Epargne  | Travaux ZIN                       | 757 777,84           |                   | 73 333,32           | 684 444,52           | 73 333,32           | 293 333,28          | 317 777,92          |
| <b>TOTAL ESAT commercial</b>              |                   |                                   | <b>814 650,80</b>    |                   | <b>87 551,56</b>    | <b>727 099,24</b>    | <b>87 551,56</b>    | <b>321 769,76</b>   | <b>317 777,92</b>   |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction EANM P1 Complément   | 616 562,86           |                   | 41 104,19           | 575 458,67           | 41 104,19           | 164 416,76          | 369 937,72          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM P1 PLS          | 657 534,92           |                   | 44 080,56           | 613 454,36           | 44 080,56           | 176 322,24          | 393 051,56          |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction EANM P2 Complément   | 618 394,91           |                   | 41 226,34           | 577 168,57           | 41 226,34           | 164 905,36          | 371 036,87          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM P2 PLS          | 659 489,12           |                   | 44 211,48           | 615 277,64           | 44 211,48           | 176 845,92          | 394 220,24          |
| 09/01/2023                                | La Banque Postale | Construction EANM G PLS           | 728 413,20           |                   | 55 322,52           | 673 090,68           | 55 322,52           | 221 290,08          | 396 478,08          |
| 17/11/2008                                | CCOOP             | Construction EANM G Complément    | 691 537,54           |                   | 43 221,08           | 648 316,46           | 43 221,08           | 172 884,32          | 432 211,06          |
| 31/05/2011                                | CCOOP             | Construction EANM G Complément    | 86 495,50            |                   | 13 307,00           | 73 188,50            | 13 307,00           | 53 228,00           | 6 653,50            |
| 31/05/2011                                | CCOOP             | Matériel restauration P           | 21 660,98            |                   | 3 332,52            | 18 328,46            | 3 332,52            | 13 330,08           | 1 665,86            |
| 11/05/2011                                | CCOOP             | Pôle restauration P               | 433 125,00           |                   | 57 750,00           | 375 375,00           | 57 750,00           | 231 000,00          | 86 625,00           |
| 16/12/2022                                | La Banque Postale | Construction EANM B               | 832 323,11           |                   | 55 550,79           | 776 772,32           | 56 779,63           | 239 959,81          | 480 032,88          |
| <b>TOTAL EANM</b>                         |                   |                                   | <b>5 345 537,14</b>  |                   | <b>399 106,48</b>   | <b>4 946 430,66</b>  | <b>400 335,32</b>   | <b>1 614 182,57</b> | <b>2 931 912,77</b> |
| 07/02/2008                                | Caisse des Dépôts | Construction                      | 1 035 916,86         |                   | 66 833,32           | 969 083,54           | 66 833,32           | 267 333,28          | 634 916,94          |
| 27/04/2017                                | CCOOP             | PLS construction                  | 1 409 440,70         |                   | 112 755,24          | 1 296 685,46         | 112 755,24          | 451 020,96          | 732 909,26          |
| 08/12/2008                                | CARSAT            | Construction                      | 4 536,00             |                   | 756,00              | 3 780,00             | 756,00              | 3 024,00            | -                   |
| <b>TOTAL EAM</b>                          |                   |                                   | <b>2 449 893,56</b>  |                   | <b>180 344,56</b>   | <b>2 269 549,00</b>  | <b>180 344,56</b>   | <b>721 378,24</b>   | <b>1 367 826,20</b> |
| 15/01/2020                                | Caisse d'Epargne  | Travaux ZIN                       | 216 666,85           |                   | 39 999,96           | 176 666,89           | 39 999,96           | 159 999,84          | 23 332,91           |
| <b>TOTAL ESAT social</b>                  |                   |                                   | <b>216 666,85</b>    |                   | <b>39 999,96</b>    | <b>176 666,89</b>    | <b>39 999,96</b>    | <b>159 999,84</b>   | <b>23 332,91</b>    |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction Animation Complément | 22 903,70            |                   | 1 526,90            | 21 376,80            | 1 526,90            | 6 107,60            | 13 742,30           |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction Animation PLS        | 24 425,65            |                   | 1 637,40            | 22 788,25            | 1 637,40            | 6 549,60            | 14 601,25           |
| 01/12/2007                                | Caisse d'Epargne  | Construction AJ P Complément      | 269 040,31           |                   | 17 936,02           | 251 104,29           | 17 936,02           | 71 744,08           | 161 424,19          |
| 14/11/2022                                | La Banque Postale | Construction AJ P PLS             | 286 918,06           |                   | 19 234,92           | 267 683,14           | 19 234,92           | 76 939,68           | 171 508,54          |
| <b>TOTAL EANM Accueil de jour</b>         |                   |                                   | <b>603 287,72</b>    |                   | <b>40 335,24</b>    | <b>562 952,48</b>    | <b>40 335,24</b>    | <b>161 340,96</b>   | <b>361 276,28</b>   |
| 27/12/2010                                | Caisse des Dépôts | Construction                      | 2 189 166,83         |                   | 123 333,32          | 2 065 833,51         | 123 333,32          | 493 333,28          | 1 449 166,91        |
| <b>TOTAL Maison d'Accueil Spécialisée</b> |                   |                                   | <b>2 189 166,83</b>  |                   | <b>123 333,32</b>   | <b>2 065 833,51</b>  | <b>123 333,32</b>   | <b>493 333,28</b>   | <b>1 449 166,91</b> |
| 28/01/2014                                | Caisse d'Epargne  | 19 ML DE LATTRE DE TASSIGNY       | 98 267,10            |                   | 10 719,96           | 87 547,14            | 10 719,96           | 42 879,84           | 33 947,34           |
| 24/12/2014                                | Caisse d'Epargne  | 56 BIS MONTMAILLER                | 151 250,00           |                   | 15 000,00           | 136 250,00           | 15 000,00           | 60 000,00           | 61 250,00           |
| 12/08/2020                                | CCOOP             | Rénovation Siège                  | 727 847,91           |                   | 43 340,52           | 684 507,39           | 43 714,73           | 178 665,95          | 462 126,71          |
| 07/06/2004                                | Caisse des Dépôts | Rénovation villa administrative   | 59 722,60            |                   | 11 944,52           | 47 778,08            | 11 944,52           | 47 778,08           | 11 944,52           |
| 24/04/2024                                | Caisse d'Epargne  | Lebon 2024-2031                   | 1 008 333,32         |                   | 157 142,88          | 851 190,44           | 157 142,88          | 628 571,52          | 65 476,04           |
| 24/04/2024                                | Caisse d'Epargne  | Relais Lebon 2024-2026            | 1 200 000,00         |                   | -                   | 1 200 000,00         | -                   | 1 200 000,00        | -                   |
| 24/01/2024                                | Crédit Agricole   | PLS Coussac 2024-2044             | 265 300,11           | 684 699,89        | 25 446,42           | 924 553,58           | 33 928,56           | 135 714,24          | 754 910,78          |
| <b>TOTAL Fondation</b>                    |                   |                                   | <b>3 510 721,04</b>  |                   | <b>263 594,30</b>   | <b>3 931 826,63</b>  | <b>272 450,65</b>   | <b>2 293 609,63</b> | <b>1 365 766,35</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      |                   |                                   | <b>15 129 923,94</b> | <b>684 699,89</b> | <b>1 134 265,42</b> | <b>14 680 358,41</b> | <b>1 144 350,61</b> | <b>5 765 614,28</b> | <b>7 770 393,52</b> |

## 3 Informations relatives au compte de résultat

### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

| Tableau de répartition des produits d'exploitation             |                   |
|--|-------------------|
| Ressources propres (cotisations, prestations de services, ...) | 3 489 853         |
| Subventions  | 1 465 311         |
| Produits de tarification                                       | 19 000 102        |
| Reprises/provisions et amort. transfert de charges             | 94 629            |
| Utilisation des fonds dédiés                                   | 82 900            |
| Production immobilisée   | -                 |
| Dons manuels   | 20 705            |
| Remboursements salaires  | 979 664           |
| Complément de rémunérations E.S.A.T.                           | 2 451 033         |
| Autres produits  | 333 216           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>27 917 413</b> |

### 3.2 Résultat par établissement

| Résultat de l'exercice                                    | Déficit | Excédent       |
|---|---------|----------------|
| Siège   | 1 042   |                |
| EANM  |         | 31 430         |
| Maison d'Accueil Spécialisé                               |         | 2 073          |
| SSIAD PH  |         | 185 724        |
| SAVS  | 7 136   |                |
| EAM   |         | 592            |
| ESAT Social   |         | 24 459         |
| EANM Accueil de jour                                      | 13 573  |                |
| <b>Total secteur médico-social sous gestion contrôlée</b> |         | <b>222 526</b> |
| ESAT commercial   |         | 362 592        |
| Chantier d'Insertion                                      |         | 55 315         |
| Entreprise Adaptée  |         | 28 859         |
| Cap Emploi  | 36 846  |                |
| Fondation   |         | 36 858         |
| Delta Vision  | 158 270 |                |
| Retraitement  |         |                |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                             |         | <b>511 034</b> |

### 3.3 Proposition d'affectation du résultat

|   | Résultat comptable | Report à nouveau | RAN Mesures d'exploitation - autodétermination | Amortissements comptables excédentaires différés | Dépenses pour congés payés | Excédents et réserves affectés à l'investissement | Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie) | Réserves de compensation des déficits | Réserves de compensation des charges d'amortissement | Dotation Réserve d'intéressement | Reprise Réserve d'intéressement |
|---|--------------------|------------------|--|--|----------------------------|---|---|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Siège   | - 1 042            |                  |  |  | - 17 173                   |   |   | - 18 215                              |  |                                  |                                 |
| EANM  | 31 430             |                  | 50 000   | 11 947   | 25 472                     |   |   | 18 849                                |  |                                  |                                 |
| Maison d'Accueil Spécialisé                               | 2 073              |                  |  | 13 388   | 21 603                     |   |   | 37 063                                |  |                                  |                                 |
| SSIAD PH  | 185 724            |                  |  |  | 427                        |   |   | 166 151                               | 20 000   |                                  |                                 |
| SAVS  | - 7 136            |                  |  |  | 6 148                      |   |   | - 988                                 |  |                                  |                                 |
| EAM   | 592                |                  |  | - 35 319   | 46 619                     |   |   | 11 892                                |  |                                  |                                 |
| ESAT Social   | 24 459             |                  |  |  | 1 986                      |   |   | 26 445                                |  |                                  |                                 |
| EANM - Accueil de jour                                    | - 13 573           |                  |  |  | - 1 968                    |   |   | - 6 392                               | - 9 148  |                                  |                                 |
| <b>Total secteur médico-social sous gestion contrôlée</b> | <b>222 526</b>     | <b>-</b>         | <b>50 000</b>                                  | <b>- 9 984</b>                                   | <b>83 114</b>              | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>234 805</b>                        | <b>10 852</b>  | <b>-</b>                         | <b>-</b>                        |
| ESAT commercial   | 362 592            | 342 592          |  |  |                            |   |   |                                       |  | 80 000                           | - 60 000                        |
| Chantier d'Insertion                                      | 55 315             | 55 315           |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Entreprise Adaptée  | 28 859             | 28 859           |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Cap Emploi - Axe 1  | 6 250              | 6 250            |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Cap Emploi - Axe 2  | 2 236              | 2 236            |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Cap Emploi - Pôle social                                  | - 45 332           | - 45 332         |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Fondation   | 36 858             | 36 858           |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Delta Vision  | - 158 270          | - 158 270        |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| Retraitement  | -                  |                  |  |  |                            |   |   |                                       |  |                                  |                                 |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                             | <b>511 034</b>     | <b>268 507</b>   | <b>50 000</b>                                  | <b>- 9 984</b>                                   | <b>83 114</b>              | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>234 805</b>                        | <b>10 852</b>  | <b>80 000</b>                    | <b>- 60 000</b>                 |

## 4 Autres informations

### 4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Conformément aux dispositions de l'Article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la somme des rémunérations brutes 2025 des trois plus hauts cadres salariés s'élève à 228 619€.

### 4.2 Engagements hors Bilan

La Fondation DELTA PLUS s'est portée caution en nantissant des comptes bancaires :

| Nature de l'opération     | Montant des risques et avantages attendus de l'opération | Garanties données | Autres informations |
|---------------------------|--|-------------------|---------------------|
| Emprunt Caisse d'Epargne  | 300 000,00   | caution           | Fondation 2014      |
| Emprunt Crédit Coopératif | 360 000,00   | caution           | Fondation 2020      |
| Emprunt Caisse d'Epargne  | 500 000,00   | caution           | Fondation 2024      |
|                           |  |                   |                     |
| <b>Total</b>              | <b>1 160 000,00</b>                                      |                   |                     |

Un crédit-bail a été contracté en 2022 pour du matériel de transport (véhicule) pour 38 040,18€, sur le pré carré d'une durée de 48 mois.

| Contrats de crédit-bail | Montant des redevances restant à payer au 31/12/2025 | Prix d'achat résiduel |
|-------------------------|--|-----------------------|
| Véhicule                | 927,12   | 1 902,01              |
|                         |  |                       |
| <b>TOTAL</b>            | <b>927,12</b>  | <b>1 902,01</b>       |

| Immobilisations                               |                   | Valeur à la signature du contrat | Coût d'entrée de l'actif   | Dotations aux amortissements théoriques |                    | Valeur nette          |
|---|-------------------|----------------------------------|----------------------------|---|--------------------|-----------------------|
|   |                   |                                  |                            | De l'exercice                           | Cumulées           |                       |
|   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Néant   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
|   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
|   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
|   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
|   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| TOTAL   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
|   | Redevances payées |                                  | Redevances restant à payer |   |                    | Prix d'achat résiduel |
|   | De l'exercice     | Cumulées                         | A moins d'un an            | De un à cinq ans                        | A plus de cinq ans |                       |
| Terrains                                      |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Constructions                                 |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Installations techniques, ...                 |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Autres immobilisations corporelles            |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Immobilisations en cours                      |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| Autres immobilisations incorporelles en cours |                   |                                  |                            |   |                    |                       |
| TOTAL   |                   |                                  |                            |   |                    |                       |

| Dettes garanties par des sûretés réelles |                                    |                 |
|--|------------------------------------|-----------------|
|  | Montant à la clôture de l'exercice | Montant garanti |
| Emprunt Caisse d'Epargne Fondation       | 136 250                            | 154 000         |
| Emprunt Crédit Coopératif Fondation      | 684 507                            | 360 000         |
| Emprunt Caisse d'Epargne Fondation       | 851 190                            | 750 000         |
| Emprunt Caisse d'Epargne Fondation       | 87 547                             | 190 000         |
| Emprunt Crédit Coopératif EANM           | 73 189                             | 73 189          |
| Emprunt Crédit Coopératif EANM           | 18 328                             | 18 328          |
| Emprunt Crédit Coopératif EAM            | 1 296 685                          | 1 296 685       |
| Emprunt Caisse d'Epargne ESAT Commercial | 684 445                            | 400 000         |
| Emprunt Caisse d'Epargne ESAT Social     | 176 667                            | 100 000         |
| Emprunt Caisse d'Epargne EANM            | 1 425 108                          | 1 425 108       |
| Emprunt La Banque Postale EANM           | 1 855 794                          | 1 528 300       |
| Emprunt La Banque Postale EANM           | 829 838                            | 677 701         |
| Emprunt La Banque Postale EANM           | 935 457                            | 390 724         |
|  |                                    |                 |

### 4.3 Indemnités Fin de Carrière

En 2020, nous avons souscrit à un contrat d'indemnités de Fin de Carrière externalisé auprès de la CNP.

Le montant de l'engagement est calculé suivant la méthode actuarielle. Les hypothèses retenues en 2025 pour le calcul sont les suivantes :

- Taux d'évolution des salaires : 2,00%
- Taux de rendement : 3,50%
- Table de mortalité : TH-TF 00-02
- Taux de charges sociales : 50%

En 2024, le montant de l'engagement était de 1 435 788€.

Au 31/12/25, le placement représente 540 099€ pour un montant total d'engagement de 1 611 026€.

### 4.4 Ventilation des effectifs moyens

| Catégories           | Effectif moyen employé 2025 | Effectif moyen employé 2024 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cadre                | 33,48                       | 33,80                       |
| Non cadre            | 309,88                      | 267,37                      |
| Opérateur            | 182,45                      | 192,48                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>525,81</b>               | <b>493,65</b>               |

Nombre des ETP salariés moyens annuels sur 2024 et 2025.

#### 4.5 Contributions volontaires en nature

39 personnes sur l'année sont intervenues en tant que bénévoles. Les heures de bénévolat ont été valorisées pour 104K€.

#### 4.6 Honoraires commissaires aux comptes

| Honoraires des commissaires aux comptes   | KPMG          |
|---|---------------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes TTC   | 73 200        |
| 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 | -             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>73 200</b> |

## 5 Bilan et compte de résultat arrêtés au 31/12/2024

### B I L A N

| A C T I F  | Arrêté au 31/12/2024 |                    |                   | 31/12/2023        |
|--|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|  | BRUT                 | AMORT/PROV         | NET               | NET               |
| <b>Actif Immobilisé</b>  |                      |                    |                   |                   |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                           |                      |                    |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits      | 93 772               | -2 724             | 91 048            | 91 910            |
| Autres immobilisations incorporelles                           | 202 461              | -151 179           | 51 281            | 87 878            |
| Immobilisations incorporelles en cours                         |                      |                    |                   |                   |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                             |                      |                    |                   |                   |
| Terrains   | 1 125 066            | -9 911             | 1 115 154         | 868 897           |
| Constructions  | 36 701 929           | -18 476 481        | 18 225 448        | 17 337 110        |
| Installations techniques, matériel et outillage                | 2 312 408            | -1 688 669         | 623 739           | 740 804           |
| Autres immobilisations corporelles                             | 4 474 241            | -2 601 652         | 1 872 590         | 1 732 186         |
| Immobilisations corporelles en cours                           | 1 273 933            |                    | 1 273 933         | 332 132           |
| Avances et acomptes  | 6 240                |                    | 6 240             | 5 308             |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b> |                      |                    |                   |                   |
| <b>Immobilisations Financières</b>                             |                      |                    |                   |                   |
| Participations et créances rattachées à des participations     | 372 234              | -41 000            | 331 234           | 330 234           |
| Autres titres immobilisés                                      | 518 985              |                    | 518 985           | 512 824           |
| Autres   | 24 040               |                    | 24 040            | 24 166            |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>47 105 309</b>    | <b>-22 971 616</b> | <b>24 133 693</b> | <b>22 063 448</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>                                      |                      |                    |                   |                   |
| <b>Comptes de liaison</b>                                      |                      |                    |                   |                   |
| Comptes de liaison   |                      |                    |                   |                   |
| <b>TOTAL II</b>  |                      |                    |                   |                   |
| <b>Actif circulant</b>   |                      |                    |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                      |                    |                   |                   |
| Stocks et en cours   | 67 527               |                    | 67 527            | 53 732            |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                |                      |                    |                   |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                       | 7 582                |                    | 7 582             | 4 246             |
| <b>Créances</b>  |                      |                    |                   |                   |
| Créances redevables et comptes rattachés                       | 726 608              | -30 412            | 696 195           | 706 228           |
| Autres   | 1 187 656            |                    | 1 187 656         | 1 195 967         |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                         |                      |                    |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                | 1 432 900            |                    | 1 432 900         | 1 802 935         |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                               |                      |                    |                   |                   |
| <b>Disponibilités</b>  |                      |                    |                   |                   |
| Disponibilités   | 5 954 579            |                    | 5 954 579         | 5 894 048         |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                             |                      |                    |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                                    | 106 752              |                    | 106 752           | 85 650            |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>9 483 604</b>     | <b>-30 412</b>     | <b>9 453 192</b>  | <b>9 742 806</b>  |
| <b>Comptes de Régularisation</b>                               |                      |                    |                   |                   |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                             |                      |                    |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                                    |                      |                    |                   |                   |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>                           |                      |                    |                   |                   |
| Frais d'émission des emprunts                                  |                      |                    |                   |                   |
| <b>TOTAL IV</b>  |                      |                    |                   |                   |
| <b>primes de remboursement des emprunts</b>                    |                      |                    |                   |                   |
| primes de remboursement des emprunts                           |                      |                    |                   |                   |
| <b>TOTAL V</b>   |                      |                    |                   |                   |
| <b>Ecart de conversion (actif)</b>                             |                      |                    |                   |                   |
| Ecart de conversion (actif)                                    |                      |                    |                   |                   |
| <b>TOTAL VI</b>  |                      |                    |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>56 588 913</b>    | <b>-23 002 028</b> | <b>33 586 885</b> | <b>31 806 254</b> |

| PASSIF  | Arrêté au<br>31/12/2024 | 31/12/2023        |
|---|-------------------------|-------------------|
| <b>Fonds propres</b>  | -                       | -                 |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                                  | -                       | -                 |
| Fonds propres statutaires   | 1 500 000               | 1 500 000         |
| Fonds propres complémentaires   | 11 434                  | 11 434            |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                                  | -                       | -                 |
| <b>Ecart de réévaluation</b>  | -                       | -                 |
| <b>Réserves</b>   | -                       | -                 |
| Réserves pour projet de l'entité  | 9 139 839               | 9 077 626         |
| <b>Report à nouveau</b>   | -                       | -                 |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)  | 2 088 891               | 1 837 301         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>  | -                       | -                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 196 627                 | 313 803           |
| dont excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités médico-sociales |                         |                   |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>   |                         |                   |
| <i>Situation nette (sous-total)</i>   | <b>12 936 791</b>       | <b>12 740 164</b> |
| <b>Fonds propres consommables</b>   |                         |                   |
| Fonds propres consommables  |                         |                   |
| <b>Subventions d'investissement</b>   |                         |                   |
| Subventions d'investissement  | 629 643                 | 665 060           |
| <b>Provisions réglementées</b>  | -                       | -                 |
| Provisions réglementées   | 648 160                 | 654 726           |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>14 214 594</b>       | <b>14 059 950</b> |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>   |                         |                   |
| <b>Fonds reportés liés aux legs et donations</b>                                |                         |                   |
| <b>Fonds dédiés</b>   |                         |                   |
| Fonds dédiés  | 261 275                 | 258 456           |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>261 275</b>          | <b>258 456</b>    |
| <b>Comptes de liaison</b>   | -                       | -                 |
| Comptes de liaison  | -                       | -                 |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>-</b>                | <b>-</b>          |
| <b>Provisions</b>   | -                       | -                 |
| <b>Provisions pour risques</b>  | -                       | -                 |
| Provisions pour risques   | 239 332                 | 262 332           |
| <b>Provisions pour charges</b>  | -                       | -                 |
| Provisions pour charges   | -                       | -                 |
| <b>Fonds dédiés</b>   | -                       | -                 |
| Fonds dédiés  | -                       | -                 |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>239 332</b>          | <b>262 332</b>    |
| <b>Dettes</b>   | -                       | -                 |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</b>                  | -                       | -                 |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>                   | -                       | -                 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                          | 15 238 767              | 13 711 719        |
| <b>Emprunts et dettes financières divers</b>                                    | -                       | -                 |
| Emprunts et dettes financières divers   | 60 523                  | 1 220             |
| <b>Avances et acomptes reçus sur commandes</b>                                  | -                       | -                 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes   | 9 544                   | 7 854             |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                                 | -                       | -                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 673 369                 | 668 691           |
| <b>Dettes sociales et fiscales</b>  | -                       | -                 |
| Dettes sociales et fiscales   | 2 702 495               | 2 594 865         |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                          | -                       | -                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                 | 111 201                 | 138 381           |
| <b>Autres dettes (d'exploitation)</b>   | -                       | -                 |
| Autres dettes   | 8 361                   | 6 134             |
| <b>Instruments de trésorerie</b>  |                         |                   |
| <b>Produits constatés d'avance</b>  |                         |                   |
| Produits constatés d'avance   | 67 426                  | 96 652            |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>18 871 684</b>       | <b>17 225 516</b> |
| <b>Ecart de conversion (passif)</b>   | -                       | -                 |
| Ecart de conversion (passif)  | -                       | -                 |
| <b>TOTAL VI</b>   |                         |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>33 586 885</b>       | <b>31 806 254</b> |

## Compte de résultat

| DELTA PLUS   | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variation        |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                             |                   |                   |                  |
| Cotisations  |                   |                   |                  |
| Ventes de biens  | 54 342            | 55 579            | - 1 237          |
| dont ventes de biens en nature                             |                   |                   |                  |
| Ventes de services   | 2 953 167         | 2 487 679         | 465 488          |
| dont parrainages   |                   |                   |                  |
| <b>Ventes de biens et services</b>                         | <b>3 007 509</b>  | <b>2 543 258</b>  | <b>464 251</b>   |
| Concours publics et subventions d'exploitation             | 18 650 617        | 18 204 810        | 445 806          |
| Subventions d'exploitation                                 | 151 065           | 132 813           | 18 252           |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommable |                   |                   |                  |
| .Dons manuels  | 26 025            | 17 284            | 8 741            |
| .Mécénats  | 123 925           |                   |                  |
| .Legs, donations et assurances-vie                         |                   |                   |                  |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>          | <b>149 950</b>    | <b>17 284</b>     | <b>132 666</b>   |
| Contributions financières                                  |                   |                   |                  |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                        | <b>18 951 631</b> | <b>18 354 907</b> | <b>596 724</b>   |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge                  | 404 838           | 472 100           | - 67 262         |
| Utilisations des fonds dédiés                              | 66 673            | 131 361           | - 64 688         |
| Autres produits  | 3 410 250         | 3 282 758         | 127 492          |
| <b>Produit d'exploitation Total I</b>                      | <b>25 840 902</b> | <b>24 784 384</b> | <b>1 056 518</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                              |                   |                   |                  |
| Achats de marchandises                                     | 154 528           | 135 047           | 19 481           |
| Variation de stocks  | - 13 795          | - 35 049          | 21 254           |
| Autres achats et charges externes                          | 5 054 068         | 4 909 543         | 144 525          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                      | 1 382 643         | 1 329 541         | 53 102           |
| Salaires et traitements                                    | 12 457 990        | 12 180 211        | 277 779          |
| Charges sociales   | 4 274 201         | 4 117 171         | 157 030          |
| Dotations aux amortissements                               | 1 993 837         | 1 870 139         | 123 698          |
| Autres charges   | 21 264            | 31 456            | - 10 192         |
| Dotations aux provisions                                   | -                 | 23 000            | - 23 000         |
| Reports en fonds dédiés                                    | 69 492            | 144 075           | - 74 583         |
| Aides financières  | -                 | -                 | -                |
| <b>Charges d'exploitation Total II</b>                     | <b>25 394 228</b> | <b>24 705 134</b> | <b>689 094</b>   |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                             | <b>446 674</b>    | <b>79 251</b>     | <b>367 424</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                 |                   |                   |                  |
| Produits financiers de participations                      | 104 536           | 65 166            | 39 370           |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im.                  |                   |                   |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                      | 1 734             | 5 356             | - 3 623          |
| Reprises/provisions et transfert de charges                | 1 000             | 37 933            | - 36 933         |
| Différences positives de change                            |                   |                   |                  |
| Produits net/cession des V.M.P.                            |                   |                   |                  |
| <b>Produits financiers Total III</b>                       | <b>107 270</b>    | <b>108 455</b>    | <b>- 1 185</b>   |
| <b>Charges financières</b>                                 |                   |                   |                  |
| Dotations aux amortissements et provisions                 | -                 | -                 | -                |
| Intérêts et charges assimilées                             | 395 018           | 376 131           | 18 887           |
| Différences négatives de change                            |                   |                   |                  |
| Charges nettes/cessions des V.M.P.                         | 940               | 2 986             | - 2 047          |
| <b>Charges financières Total IV</b>                        | <b>395 957</b>    | <b>379 117</b>    | <b>16 840</b>    |
| <b>Résultat financier</b>                                  | <b>- 288 687</b>  | <b>- 270 662</b>  | <b>- 18 025</b>  |
| <b>Resultats courants avant impôts</b>                     | <b>157 987</b>    | <b>- 191 411</b>  | <b>349 398</b>   |



## Compte de résultat

| DELTA PLUS  | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variation          |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                     |                   |                   |                    |
| Sur opération de gestion                          | -                 | 251 042           | - 251 042          |
| Sur opération en capital                          | 64 075            | 860 253           | - 796 178          |
| Reprises/provisions et transfert de char          | 9 066             | 1 997             | 7 069              |
| <b>Produits exceptionnels Total V</b>             | <b>73 141</b>     | <b>1 113 292</b>  | <b>- 1 040 151</b> |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                    |                   |                   |                    |
| Sur opération de gestion                          | -                 | 197 193           | - 197 193          |
| Sur opération en capital                          | 32 001            | 395 296           | - 363 294          |
| Dotation aux amortissements et aux prov.          | 2 500             | 15 590            | - 13 090           |
| <b>Charges exceptionnelles Total VI</b>           | <b>34 501</b>     | <b>608 078</b>    | <b>- 573 576</b>   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                      | <b>38 640</b>     | <b>505 215</b>    | <b>- 466 575</b>   |
| <b>Participation des salariés Total IX</b>        |                   |                   |                    |
| <b>Impôts sur les bénéfices</b>                   |                   |                   |                    |
| <b>Total VI</b>                                   |                   |                   |                    |
| <b>Produits</b>                                   | <b>26 021 313</b> | <b>26 006 132</b> | <b>15 181</b>      |
| <b>Charges</b>                                    | <b>25 824 687</b> | <b>25 692 328</b> | <b>132 358</b>     |
| Eng.à réaliser sur ressources affectés            |                   |                   | -                  |
| Rep. ress non utilisées Exe antérieurs            |                   |                   | -                  |
| <b>Total XI</b>                                   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>           |
| <b>Excédent ou déficit</b>                        | <b>196 627</b>    | <b>313 803</b>    | <b>- 117 177</b>   |
| Dons en nature                                    |                   | 23 673            | - 23 673           |
| Prestations en nature                             |                   |                   | -                  |
| Bénévolat   | 96 330            | 99 031            | - 2 700            |
| <b>Contributions produits</b>                     | <b>96 330</b>     | <b>122 704</b>    | <b>- 26 373</b>    |
| Secours en nature                                 |                   |                   | -                  |
| Mises à disposition gratuite de biens et services | -                 | 23 673            | - 23 673           |
| Prestations en nature                             |                   |                   | -                  |
| Personnel bénévole                                | 96 330            | 99 031            | - 2 700            |
| <b>Contributions charges</b>                      | <b>96 330</b>     | <b>122 704</b>    | <b>- 26 373</b>    |