

Exercice N : 31/12/2025

Exercice N-1 : 31/12/2024

**CALYPSO SERVICES**  
**19 rue du 11 Novembre**  
**69 550 AMPLEPUIS**



**COMPTES ANNUELS**

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                                                                      | Brut 2025        | Amortissement<br>2025 | Net 2025         | Net 2024         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Frais d'établissement (I)                                                                  | -                |                       |                  |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                    |                  |                       |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                       |                  |                       |                  |                  |
| Frais de développement                                                                     |                  |                       |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                  |                       |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 39 591           | 36 457                | 3 134            | 6 303            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       |                  |                       |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                |                  |                       |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                  |                       |                  |                  |
| Terrains                                                                                   |                  |                       |                  |                  |
| Constructions                                                                              |                  |                       |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 |                  |                       |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles                                                         | 272 976          | 191 353               | 81 622           | 70 352           |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                  |                  |                       |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                  |                       |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         |                  |                       |                  |                  |
| Participations                                                                             |                  |                       |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                                                   |                  |                       |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                  |                  |                       |                  |                  |
| Prêts                                                                                      |                  |                       |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                                                         | 1 411            |                       | 1 411            | 1 411            |
| <b>TOTAL I</b>                                                                             | <b>313 978</b>   | <b>227 810</b>        | <b>86 167</b>    | <b>78 066</b>    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                     |                  |                       |                  |                  |
| Stocks et en cours                                                                         |                  |                       |                  |                  |
| Avances et acomptes sur commandes                                                          |                  |                       |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                                                      | 79 364           | 1 695                 | 77 669           | 80 069           |
| Autres créances                                                                            | 280 506          |                       | 280 506          | 227 506          |
| Charges constatées d'avance                                                                |                  |                       |                  |                  |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                                                     |                  |                       |                  |                  |
| Action propres                                                                             |                  |                       |                  |                  |
| Autres titres                                                                              |                  |                       |                  |                  |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                           |                  |                       |                  |                  |
| Disponibilités                                                                             | 963 851          |                       | 963 851          | 768 073          |
| <b>TOTAL II</b>                                                                            | <b>1 323 722</b> | <b>1 695</b>          | <b>1 322 027</b> | <b>1 075 648</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                        |                  |                       |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                  |                  |                       |                  |                  |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                              |                  |                       |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                               | <b>1 637 699</b> | <b>229 505</b>        | <b>1 408 194</b> | <b>1 153 714</b> |

# BILAN PASSIF

| PASSIF                                                                                        | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds Propres</b>                                                                          |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           | 49 020           | 49 020           |
| Fonds propres statutaires et complémentaires                                                  |                  |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                  |                  |
| Ecarts de réévaluation                                                                        |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                                                               |                  |                  |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         |                  |                  |
| Réserves affectés à l'investissement                                                          | 210 309          | 210 309          |
| Réserves pour couverture du BFR                                                               |                  |                  |
| Réserves de compensation des déficits                                                         | 104 317          | 79 817           |
| Réserves de compensation des amortissements                                                   |                  |                  |
| <i>Dont réserves pour projet de l'entité</i>                                                  |                  |                  |
| Autres réserves                                                                               | 92 150           | 92 150           |
| <b>Report à nouveau</b>                                                                       |                  |                  |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> |                  |                  |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                                  | -8 182           | 3 400            |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                                                  | 110 440          | 85 262           |
| <i>Dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>                                          |                  |                  |
| Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables                           |                  |                  |
| Report à nouveau de gestion propre                                                            | -253 968         | -196 215         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                                      | <b>217 543</b>   | <b>-19 656</b>   |
| <i>Dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>                  | <i>157 451</i>   | <i>-53 823</i>   |
| <b>Situation nette ( sous total)</b>                                                          | <b>521 629</b>   | <b>304 086</b>   |
| Fonds propres consommables                                                                    |                  |                  |
| Subventions d'investissement                                                                  | 103 386          | 18 930           |
| Provisions réglementées                                                                       |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>625 015</b>   | <b>323 017</b>   |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                               |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     |                  |                  |
| Fonds dédiés                                                                                  | 44 412           | 52 728           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>44 412</b>    | <b>52 728</b>    |
| <b>Provisions</b>                                                                             |                  |                  |
| Provisions pour risques                                                                       |                  |                  |
| Provisions pour charges                                                                       |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              |                  |                  |
| <b>Dettes</b>                                                                                 |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 71 133           | 133 109          |
| Emprunts et dettes financières divers                                                         |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 88 511           | 55 030           |
| Dettes des legs ou donations                                                                  |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 488 144          | 488 207          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               |                  |                  |
| Autres dettes                                                                                 | 90 980           | 101 624          |
| Produits constatés d'avance                                                                   |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>738 768</b>   | <b>777 969</b>   |
| Ecart de conversion Passif (V)                                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>1 408 194</b> | <b>1 153 714</b> |

# COMPTE DE RESULTAT

| Libellé                                                                    | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                             |                  |                  |
| Cotisations                                                                | 358              | 2 816            |
| Ventes de biens et services                                                | 20               | 248              |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>                                       |                  |                  |
| Ventes de prestations de service                                           |                  |                  |
| <i>dont parrainages</i>                                                    |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                               |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                             | 3 301 246        | 3 043 209        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable      |                  |                  |
| Ressources liés à la générosité du public                                  |                  |                  |
| <i>Dons manuels</i>                                                        |                  |                  |
| <i>Mécénats</i>                                                            |                  |                  |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                   |                  |                  |
| Contributions financières                                                  |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions                     | 16 013           | 651              |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles       | 120              |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                              |                  |                  |
| Autres produits                                                            | 30 319           | 41 929           |
| <b>Total I</b>                                                             | <b>3 348 076</b> | <b>3 088 853</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                              |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                     |                  |                  |
| Variation de stock                                                         |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                          | 712 281          | 625 022          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 78 445           | 80 999           |
| Salaires                                                                   | 1 736 036        | 1 776 743        |
| Cotisations sociales                                                       | 565 672          | 594 973          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                          | 41 782           | 46 310           |
| Dotations aux provisions                                                   |                  |                  |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                    |                  |                  |
| Autres charges                                                             | 2 255            | 1 257            |
| <b>Total II</b>                                                            | <b>3 136 471</b> | <b>3 125 304</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                   | <b>211 606</b>   | <b>-36 451</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                 |                  |                  |
| De participation                                                           |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé              |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                      | 6 663            | 5 115            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges            |                  |                  |
| Différences positives de change                                            |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement              |                  |                  |
| <b>Total III</b>                                                           | <b>6 663</b>     | <b>5 115</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                 |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions          |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                             | 726              | 1 213            |
| Différences négatives de change                                            |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement             |                  |                  |
| <b>Total IV</b>                                                            | <b>726</b>       | <b>1 213</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                      | <b>5 937</b>     | <b>3 902</b>     |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                      | <b>217 543</b>   | <b>-32 549</b>   |

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                   |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                   |                  |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 10 598           |
| Sur opérations en capital                                         |                  | 5 388            |
| Reprises sur provisions, aux dépréciations                        |                  |                  |
| <b>Total V</b>                                                    |                  | 15 986           |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 3 093            |
| Sur opérations en capital                                         |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>Total VI</b>                                                   |                  | 3 093            |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                            |                  | 12 893           |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>                             |                  |                  |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | <b>3 354 740</b> | <b>3 109 954</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VII+VIII)</b>                         | <b>3 137 197</b> | <b>3 129 610</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>217 543</b>   | <b>-19 656</b>   |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>    | <i>157 451</i>   | <i>-53 823</i>   |

|                                                       |  |  |
|-------------------------------------------------------|--|--|
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - PRODUITS</b> |  |  |
| Dons en nature                                        |  |  |
| Prestations en nature                                 |  |  |
| Bénévolat                                             |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                          |  |  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - CHARGES</b>  |  |  |
| Secours en nature                                     |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                  |  |  |
| Personnel bénévole                                    |  |  |
| Prestations en nature                                 |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                          |  |  |

## Détail des résultats par structure

| DETAIL DES RESULTATS                                             | Résultat comptable | Reprise de résultat | Résultat économique |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Résultat des activités sociales et médico-sociales</u></b> | <b>157 451</b>     | -                   | <b>157 451</b>      |
| SSIAD (ARS)                                                      | 111 885            |                     | 111 885             |
| Service d'Aide                                                   | 45 566             |                     | 45 566              |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
| <b><u>Résultat des activités de gestion libre</u></b>            | <b>60 092</b>      |                     | <b>60 092</b>       |
| Association                                                      | 1 739              |                     | 1 739               |
| Repas                                                            | 58 352             |                     | 58 352              |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
|                                                                  |                    |                     | -                   |
| <b>Total</b>                                                     | <b>217 543</b>     | -                   | <b>217 543</b>      |

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### 1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice

#### 1.1. Identification de l'association

Née en 2020 de la fusion du SISAD d'Amplepuis et du SAAD de Cours, CALYPSO Services est une jeune association ancrée dans l'histoire de ses deux structures fondatrices.

L'association a pour but de promouvoir, développer, gérer toute initiative contribuant à l'aide au maintien à domicile de toute personne qui en fait la demande, notamment : personnes âgées, handicapées, malades, isolées, particuliers, familles..., en concertation avec les organismes publics et privés travaillant dans le même but.

Elle agit pour :

- Accompagner les actes essentiels et les activités de la vie quotidienne.
- Prévenir les risques de dépendance, de maltraitance et d'isolement.
- Favoriser l'exercice des droits, la participation sociale et citoyenne.
- Offrir un soutien aux aidants naturels.
- Coordonner un accompagnement global, souple et adapté à l'évolution des besoins.

#### Moyens mis en œuvre :

Moyens humains : 64 ETP ; un organigramme hiérarchique et fonctionnel;

Moyens matériels :

- Locaux :

2 locaux situés à AMPLEPUIS et COURS avec un accueil physique permanent durant les horaires d'ouverture 7h30 à 16 h du lundi au vendredi ; Accessibilité des locaux au public et adaptés à l'accueil de personnes à mobilité réduite.

- Outils :

Système d'information : Utilisation de logiciels métiers spécifiques : gestion des plannings et des tournées du personnel, télégestion, gestion des dossiers des usagers et des patients, gestion de la facturation, de la paie, de la comptabilité.

- Matériel de transport :

Calypso possède un parc automobile de 14 véhicules pour assurer les différentes prestations.

#### 1.2. Faits significatifs sur l'exercice 2025

Sur 2025, première année pleine des 15 places supplémentaires sur le SSIAD (début le 01/10/2024) pour un montant de 240 K€ .

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

### **2.1. Les principes généraux**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des conséquences de l'application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 qui constitue un changement de méthode (cf paragraphe intitulé changement de méthode)
- Indépendance des exercices

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

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025. Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

Ils intègrent les bilans et comptes de résultat de l'association et des établissements et services sociaux et médico-sociaux en gestion contrôlée et en gestion propre dont le détail est fourni ci-après.

### **2.2. Réglements appliqués**

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement ANC 2022-06
- Du règlement ANC 2023-03
- Du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement 2019-04 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des établissements et services sociaux et médico-sociaux (CASF)
- Des dispositions du plan comptable général
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

### **Changement de méthodes :**

L'application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 ont entraîné un changement de méthode comptable portant sur la présentation et la classification de certains postes des comptes annuels.

Les principaux changements sont les suivants :

- Suppression des transferts de charges et reclassement d'une part dans autres produits des activités annexes et autres produits d'exploitations ( cela concerne les prises en charges de formations par l'OPCO et les remboursements des frais divers), et d'autre part les IJSS et de prévoyance qui sont enregistrées en soustraction des charges de personnel.
- Enregistrement dans le résultat d'exploitation des éléments comptabilisés auparavant dans le résultat exceptionnel (charges exceptionnelles sur exercice antérieur, quote part des subventions d'investissements rapportée au compte de résultat).



### 3. Informations sur les postes de l'actif du bilan

#### **Immobilisations et amortissements**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production. Les frais accessoires liés aux acquisitions sont comptabilisés à l'actif dès lors qu'ils répondent à la définition des actifs.

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

- Immobilisations incorporelles (logiciels) : ..... 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : ..... 3 à 5 ans
- Mobilier : ..... 5 à 10 ans
- Matériel de transport : ..... 5 ans

Les dotations aux amortissements sont enregistrées en charges d'exploitation dans le compte de résultat.

#### **3.1. Mouvement de l'actif immobilisé**

| RUBRIQUE                             | Valeur début<br>exercice | Acquisitions  | Cessions     | Apports suite à<br>fusion | Valeur fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                          |               |              |                           |                          |
| DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT       |                          |               |              |                           |                          |
| AUTRES IMMO. INCORPORELLES           | 39 591                   |               |              |                           | 39 591                   |
| <b>Total</b>                         | <b>39 591</b>            |               |              |                           | <b>39 591</b>            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                          |               |              |                           |                          |
| TERRAINS                             |                          |               |              |                           |                          |
| BATIMENTS                            |                          |               |              |                           |                          |
| MATERIEL ET OUTILLAGE                |                          |               |              |                           |                          |
| AGENCEMENTS                          |                          |               |              |                           |                          |
| MATERIEL DE TRANSPORT                | 153 745                  | 48 188        |              |                           | 201 932                  |
| MATERIEL DE BUREAU                   | 54 803                   |               | 3 203        |                           | 51 600                   |
| MOBILIER                             | 19 200                   |               |              |                           | 19 200                   |
| AUTRES IMMO CORPORELLES              | 244                      |               |              |                           | 244                      |
| IMMOBILISATIONS EN COURS             |                          |               |              |                           |                          |
| AVANCES ET ACOMPTES                  |                          |               |              |                           |                          |
| <b>Total</b>                         | <b>227 991</b>           | <b>48 188</b> | <b>3 203</b> |                           | <b>272 976</b>           |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                          |               |              |                           |                          |
| PARTICIPATIONS                       |                          |               |              |                           |                          |
| PRETS                                |                          |               |              |                           |                          |
| AUTRES IMMO. FINANCIERES             | 1 411                    |               |              |                           | 1 411                    |
| <b>Total</b>                         | <b>1 411</b>             |               |              |                           | <b>1 411</b>             |
|                                      |                          |               |              |                           |                          |
| <b>TOTAUX</b>                        | <b>268 993</b>           | <b>48 188</b> | <b>3 203</b> |                           | <b>313 978</b>           |

### 3.2. Mouvements des amortissements

| RUBRIQUE                             | Amortissements<br>début de l'exercice | Augmentations | Diminutions  | Apports suite à<br>fusion | Amortissements<br>fin de l'exercice |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------|--------------|---------------------------|-------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                                       |               |              |                           |                                     |
| DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT       |                                       |               |              |                           |                                     |
| AUTRES IMMO. INCORPORELLES           | 33 288                                | 3 169         |              |                           | 36 457                              |
| <b>Total</b>                         | <b>33 288</b>                         | <b>3 169</b>  |              |                           | <b>36 457</b>                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                       |               |              |                           |                                     |
| TERRAINS                             |                                       |               |              |                           |                                     |
| BATIMENTS                            |                                       |               |              |                           |                                     |
| MATERIEL ET OUTILLAGE                |                                       |               |              |                           |                                     |
| AGENCEMENTS                          |                                       |               |              |                           |                                     |
| MATERIEL DE TRANSPORT                | 111 263                               | 23 057        |              |                           | 134 320                             |
| MATERIEL DE BUREAU                   | 33 803                                | 12 146        | 3 203        |                           | 42 746                              |
| MOBILIER                             | 12 328                                | 1 715         |              |                           | 14 043                              |
| AUTRES IMMO CORPORELLES              | 244                                   |               |              |                           | 244                                 |
| <b>Total</b>                         | <b>157 639</b>                        | <b>36 918</b> | <b>3 203</b> |                           | <b>191 354</b>                      |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                                       |               |              |                           |                                     |
| PARTICIPATIONS                       |                                       |               |              |                           |                                     |
| PRETS                                |                                       |               |              |                           |                                     |
| AUTRES IMMO. FINANCIERES             |                                       |               |              |                           |                                     |
| <b>Total</b>                         |                                       |               |              |                           |                                     |
| <b>T O T A U X</b>                   | <b>190 927</b>                        | <b>40 087</b> | <b>3 203</b> |                           | <b>227 811</b>                      |

### 3.3. Etat des créances

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

#### Etat des créances

| CREANCES                                                                                                                    | MONTANT BRUT      | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------|
|                                                                                                                             |                   | A UN AN AU PLUS               | A PLUS D'UN AN |
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b><br>Créances rattachées à des participations<br>Prêts (1)<br>Autres immobilisations financières | 1 411             |                               | 1 411          |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b><br>Redevables et comptes rattachés<br>Autres créances<br>Charges constatées d'avance            | 79 364<br>280 506 | 79 364<br>280 506             |                |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                | <b>361 282</b>    | <b>359 871</b>                | <b>1 411</b>   |
| (1) Montant :<br>- Prêts accordés en cours d'exercice<br>- Remboursements obtenus en cours d'exercice                       |                   |                               |                |

## 4. Informations sur les postes du passif du bilan

### 4.1. Tableau de variation des fonds propres

|                                                                   | Montant en début d'exercice | Augmentations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Affectation des résultats | Apports suite à fusion | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                               | 49 020                      |                             |                           |                           |                        | 49 020                    |
| Fonds propres statutaires et complémentaires                      |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise                               |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| Ecart de réévaluation                                             |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| <b>Fonds propres</b>                                              | <b>49 020</b>               |                             |                           |                           |                        | <b>49 020</b>             |
| Excédents affectés à l'investissement                             | 210 309                     |                             |                           |                           |                        | 210 309                   |
| Réserves pour couverture du BFR                                   |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| Réserves de compensation des déficits                             | 79 817                      |                             |                           | 24 500                    |                        | 104 317                   |
| Réserve de compensation des amortissements                        |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| <b>Réserves des activités sociales et médico-sociales</b>         | <b>290 126</b>              |                             |                           | <b>24 500</b>             |                        | <b>314 626</b>            |
| Autres réserves en gestion propre                                 | 92 150                      |                             |                           |                           |                        | 92 150                    |
| <b>Réserves</b>                                                   | <b>382 276</b>              |                             |                           | <b>24 500</b>             |                        | <b>406 776</b>            |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                      | 3 400                       |                             |                           | -11 581                   |                        | -8 182                    |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                      | 85 262                      |                             |                           | 25 178                    |                        | 110 440                   |
| <b>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</b> | <b>88 661</b>               |                             |                           | <b>13 597</b>             |                        | <b>102 258</b>            |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification                  |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                          | -196 215                    |                             |                           | -57 753                   |                        | -253 968                  |
| <b>Report à nouveau des autres activités</b>                      | <b>-196 215</b>             |                             |                           | <b>-57 753</b>            |                        | <b>-253 968</b>           |
|                                                                   |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| <b>Report à nouveau</b>                                           | <b>-107 554</b>             |                             |                           | <b>-44 156</b>            |                        | <b>-151 710</b>           |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                     | -19 656                     | 217 543                     |                           | 19 656                    |                        | 217 543                   |
| <i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>   | 206 064                     | 157 451                     |                           | -206 064                  |                        | 157 451                   |
| Subventions d'investissement                                      | 18 930                      | 90 363                      | 5 908                     |                           |                        | 103 386                   |
| Provisions réglementées                                           |                             |                             |                           |                           |                        |                           |
| <b>Total des fonds associatifs</b>                                | <b>323 017</b>              | <b>307 906</b>              | <b>5 908</b>              |                           |                        | <b>625 015</b>            |

| <b>TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL</b> | <b>Exercice 2025</b> | <b>Exercice 2024</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Résultat comptable</b>                                   | <b>217 543</b>       | <b>-19 656</b>       |
| <i>Reprise du résultat antérieur</i>                        |                      |                      |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>                  | <b>217 543</b>       | <b>180 327</b>       |
| <i>dont résultats effectifs sous gestion propre</i>         | <i>60 092</i>        | <i>27 358</i>        |
| <i>dont résultats effectifs sous gestion contrôlée</i>      | <i>157 451</i>       | <i>152 969</i>       |

## 4.2. Mouvements des provisions et fonds dédiés

Le règlement 2019-04 supprime les provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations et les intègre dans le mécanisme des fonds dédiés. Le compte 142, maintenu dans les comptes administratifs à destination des tiers financeurs, est reclassé en fonds dédiés dans les comptes annuels.

Les autres provisions règlementées prévues au CASF sont maintenues dans les comptes annuels (provisions pour couverture du BFR, amortissements dérogatoires, provisions règlementées afférentes aux plus-values de cession d'actifs immobilisés).

Les fonds dédiés inscrits au bilan enregistrent exclusivement des sommes accordées par des tiers financeurs dont l'utilisation est règlementée. Ils ont vocation à financer du fonctionnement ou de l'exploitation et sont détaillés en annexe.

| RUBRIQUE                                                                                                             | Montant en début d'exercice | Augmentations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Apports suite à fusion | Montant en fin d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                                                                            |                             |                             |                           |                        |                           |
| Provisions pour risques                                                                                              |                             |                             |                           |                        |                           |
| Provisions pour charges (retraite)                                                                                   |                             |                             |                           |                        |                           |
| <b>Total</b>                                                                                                         |                             |                             |                           |                        |                           |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                                                      |                             |                             |                           |                        |                           |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                                                            |                             |                             |                           |                        |                           |
| Fonds dédiés accordées par les autorités de tarification<br><i>dont prov. renouvellement des immobilisations (1)</i> |                             |                             |                           |                        |                           |
| Autres fonds dédiés                                                                                                  | 52 728                      | 7 500                       | 15 816                    |                        | 44 412                    |
| <b>Total</b>                                                                                                         | <b>52 728</b>               | <b>7 500</b>                | <b>15 816</b>             |                        | <b>44 412</b>             |
| <b>Provisions pour dépréciation de l'actif circulant</b>                                                             | 197                         | 1 695                       | 197                       |                        | 1 695                     |
| <b>Total</b>                                                                                                         | <b>197</b>                  | <b>1 695</b>                | <b>197</b>                |                        | <b>1 695</b>              |

(1) Les provisions pour renouvellement des immobilisations inscrites dans les comptes administratifs sont inscrites en fonds dédiés dans les comptes annuels (ANC 2019-04)

### Détail des Autres fonds dédiés

| Libellé Fonds dédiés        | Service | Montant initial | Montant en début d'exercice | Dotations    | Reprises      | Montant en fin d'exercice |
|-----------------------------|---------|-----------------|-----------------------------|--------------|---------------|---------------------------|
| CNR engagement canicule     | SSIAD   | 3 000           | 3 000                       |              |               | 3 000                     |
| CNR auto pour transport ADJ | SSIAD   | 9 460           | 9 460                       |              |               | 9 460                     |
| CNR                         | SSIAD   | 1 000           | 1 000                       |              |               | 1 000                     |
| CNR remplacement Direction  | SSIAD   | 15 000          | 4 305                       |              | 3 938         | 367                       |
| CNR formation infirmières   | SSIAD   | 15 000          | 15 000                      |              |               | 15 000                    |
| CNR ESMS Numerique          | SAAD    | 29 835          | 17 171                      |              | 11 312        | 5 859                     |
| CNR ESMS Numerique          | SSIAD   | 2 917           | 2 793                       |              | 567           | 2 226                     |
| subvention FIR/ARS          | SSIAD   | 7 500           |                             | 7 500        |               | 7 500                     |
| <b>Total</b>                |         | <b>83 712</b>   | <b>52 728</b>               | <b>7 500</b> | <b>15 816</b> | <b>44 412</b>             |

ARS Crédits non reconductibles

## 4.3. Subventions d'investissement

| Libellé                    | Compte 131         |          | Compte 139                  |          |              |                           |
|----------------------------|--------------------|----------|-----------------------------|----------|--------------|---------------------------|
|                            | Montant subvention | Section  | Montant en début d'exercice | Dotation | Reprise      | Montant en fin d'exercice |
| CD Véhicule                | 20 000             | SAAD     | 5 946                       |          | 400          | 6 346                     |
| Carsat Véhicule            | 6 940              | SAAD     | 2 063                       |          | 1 388        | 3 451                     |
| Carsat Véhicule frigo PR   | 18 000             | REPAS    |                             |          |              |                           |
| Carsat vehicule electrique | 9 745              | SAAD     |                             |          | 520          | 520                       |
| 2 VOITURES ELECTRIQUES     | 34 000             | SAAD     |                             |          |              |                           |
| 2 velos electriques        | 3 000              | SAAD     |                             |          |              |                           |
| Subventions Mairies        | 25 618             | SAAD     |                             |          |              |                           |
| <b>Total</b>               | <b>117 303</b>     | <b>-</b> | <b>8 010</b>                | <b>-</b> | <b>2 308</b> | <b>10 318</b>             |

Les subventions d'investissements sont reprises à hauteur des amortissements à chaque exercice.

#### **4.4. Etat des dettes**

| DETTES                                                                                        | MONTANT BRUT   | DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                               |                | 1 AN AU PLUS                  | DE 1 AN<br>A 5 ANS | A PLUS<br>DE 5 ANS |
| Emprunts auprès des établ. de crédits (1)                                                     | 71 133         | 54 115                        | 9 418              | 7 600              |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                             | 88 511         | 88 511                        |                    |                    |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 488 144        | 488 144                       |                    |                    |
| Dettes sur immobilisations                                                                    |                |                               |                    |                    |
| Autres dettes                                                                                 | 90 980         | 90 980                        |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                                                                   |                |                               |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>738 768</b> | <b>721 750</b>                | <b>9 418</b>       | <b>7 600</b>       |
| (1) Montant :<br>- Emprunts souscrits<br>- Remboursements de l'exercice<br>- Cautions perçues |                |                               |                    |                    |
|                                                                                               | 61 726         |                               |                    |                    |

#### **4.5. Engagements de retraite**

##### **ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

L'engagement global au 31 décembre 2025 au titre du passif social s'élève à 59 663 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont désormais les suivantes :

- Age du départ à la retraite : 67 ans
- Taux d'actualisation (inflation comprise) : 3,75%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Taux de turn-over : Très faible
- Table de mortalité : TH/TF 00/02
- Taux de charges fiscales et sociales :
  - Cadres : 45%
  - Non Cadres : entre 20% et 40%

Il n'existe pas à ce jour de crédits accordés par les autorités de tarification pour le financement des départs en retraite, il n'y a donc pas de provision pour IDR comptabilisée.

## 5. Informations sur les postes du compte de résultat

### 5.1. Informations sur les cotisations

En application de l'article 142-1 anc 2018-06 , les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif: soit 2 816 € en 2024 et 358 € en 2025.

### 5.2. Des concours publics, des subventions

Les concours publics sont octroyés à l'association

#### Concours publics et subventions

|                                                    | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits de la tarification                        | 3 294 839        | 2 967 358        |
| Chiffre d'affaires des activités en gestion propre | 20               | 248              |
| Dons                                               |                  |                  |
| Subvention d'exploitation                          |                  | 46 714           |
| Reprises et transferts de charges                  | 16 013           | 651              |
| <b>Total</b>                                       | <b>3 310 872</b> | <b>3 014 971</b> |

Remarque: Les subventions des communes en 2024 concernaient l'exploitation. En 2025, elle concernent l'investissement (véhicules)

#### Détails des produits de la tarification

|                                  | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Produits de la tarification      |                  |                  |
| ARS                              | 1 114 260        | 865 437          |
| Département                      | 517 391          | 520 984          |
| APA/PCH                          | 828 542          | 823 878          |
| Participations autres financeurs | 226 320          | 226 502          |
| Participations Usagers           | 439 661          | 357 432          |
| Pleins payant                    | 168 664          | 173 125          |
| <b>Total</b>                     | <b>3 294 838</b> | <b>2 967 358</b> |

### 5.3. Informations sur les honoraires de commissariat aux comptes

En application de l'article R123-196 du Code de Commerce, il est porté à votre connaissance les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en charge au titre de l'exercice 2025 :

- Honoraires afférents uniquement à la certification des comptes : 3 600 € TTC (3 000 € HT rémunération CAC).

#### **5.4. Etat des charges exceptionnelles et des produits exceptionnels**

| Rappel éléments 2024                            | Charges      | Produits      |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Charges exceptionnelles (majorations retard TS) | 300          |               |
| Dotations fonds dédiés                          | 2 793        |               |
| Quotes-parts des subventions d'investissements  |              | 5 388         |
| Reprises fond dédiés                            |              | 10 598        |
| <b>Total</b>                                    | <b>3 093</b> | <b>15 986</b> |

En 2025 , compte tenu de la nouvelle définition des charges et produits exceptionnels du nouveau règlement (évènement majeur et inhabituel) : NEANT

#### **5.5. Autres charges à payer**

| RUBRIQUE                             | Exercice 2025 |
|--------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs, factures non parvenues | 55 521        |
| Personnel, autres charges à payer    | 194 055       |
| Organismes sociaux, charges à payer  | 44 859        |
| Etat, charges à payer                |               |
| Divers, charges à payer              | 32 355        |

### **6. Autres informations**

#### **6.1. Régime Fiscal**

Calypso est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts dits commerciaux.

#### **6.2. Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, et avantages en nature alloués**

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

#### **6.3. Effectif employé pendant l'exercice par catégorie de salariés**

##### **Effectif moyen en ETP**

|              | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
|              |               |               |
| Cadres       | 2,33          | 2,95          |
| Non Cadres   | 62,07         | 64,34         |
| <b>Total</b> | <b>64,40</b>  | <b>67,29</b>  |