



KPMG SA
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 2024
Fondation Delta Plus
8 Rue Boileau 87350 PANAZOL

Ce rapport contient 31 pages.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
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 2024

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 2024, 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 administrateurs.

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 bureau.

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 16 avril 2025

KPMG S.A.

Elisabeth Leflaive

Associée

Fondation Delta Plus

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

B I L A N

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
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				
Immobilisations Corporelles				
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
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
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
TOTAL I	47 105 309	-22 971 616	24 133 693	22 063 448
Comptes de liaison				
Comptes de liaison				
Comptes de liaison				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Stocks et en cours	67 527		67 527	53 732
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	7 582		7 582	4 246
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	726 608	-30 412	696 195	706 228
Autres	1 187 656		1 187 656	1 195 967
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 432 900		1 432 900	1 802 935
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	5 954 579		5 954 579	5 894 048
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	106 752		106 752	85 650
TOTAL III	9 483 604	-30 412	9 453 192	9 742 806
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
primes de remboursement des emprunts				
primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion (actif)				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	56 588 913	-23 002 028	33 586 885	31 806 254

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

Compte de résultat

DELTA PLUS	31/12/2024	31/12/2023	Variation
Produits d'exploitation			
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			
Ventes de biens et services	3 007 509	2 543 258	464 251
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			
Ressources liées à la générosité du public	149 950	17 284	132 666
Contributions financières			
Produits de tiers financeurs	18 951 631	18 354 907	596 724
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
Produit d'exploitation Total I	25 840 902	24 784 384	1 056 518
Charges d'exploitation			
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	-	-	-
Charges d'exploitation Total II	25 394 228	24 705 134	689 094
Résultat d'exploitation	446 674	79 251	367 424
Produits financiers			
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			
Produits financiers Total III	107 270	108 455	- 1 185
Charges financières			
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
Charges financières Total IV	395 957	379 117	16 840
Résultat financier	- 288 687	- 270 662	- 18 025
Resultats courants avant impôts	157 987	- 191 411	349 398

Compte de résultat

DELTA PLUS	31/12/2024	31/12/2023	Variation
Produits exceptionnels			
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
Produits exceptionnels Total V	73 141	1 113 292	- 1 040 151
Charges exceptionnelles			
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
Charges exceptionnelles Total VI	34 501	608 078	- 573 576
Résultat exceptionnel	38 640	505 215	- 466 575
Participation des salariés Total IX			
Impôts sur les bénéfices			
Total VI			
Produits	26 021 313	26 006 132	15 181
Charges	25 824 687	25 692 328	132 358
Eng.à réaliser sur ressources affectés			-
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs			-
Total XI	-	-	-
Excédent ou déficit	196 627	313 803	- 117 177
Dons en nature		23 673	- 23 673
Prestations en nature			-
Bénévolat	96 330	99 031	- 2 700
Contributions produits	96 330	122 704	- 26 373
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
Contributions charges	96 330	122 704	- 26 373

FONDATION

Delta Plus

Annexe

Aux comptes annuels de l'exercice clos au
31 décembre 2024

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 méthodes.....	8
2.	Informations relatives au bilan	9
2.1.	Actif	9
2.1.1.	Tableau des immobilisations	9
2.1.2.	Tableau des amortissements.....	11
2.1.3.	Immobilisations incorporelles	12
2.1.4.	Immobilisations corporelles	12
2.1.5.	Immobilisations financières	13
2.1.6.	Créances.....	14
2.1.7.	Produits à recevoir	15
2.1.8.	Valeurs mobilières de placement.....	17
2.2.	Passif	18
2.2.1.	Fonds propres	18
2.2.2.	Provisions pour risques et charges.....	20
2.2.3.	Fonds dédiés	20
2.2.4.	Indemnités de Fin de Carrière	21
2.2.5.	Etat des dettes	21
3.	Informations relatives au compte de résultat.....	24
3.1.	Ventilation des produits d'exploitation	24
3.2.	Résultat par établissement.....	24
3.3.	Proposition d'affectation du résultat	25
4.	Autres informations.....	26
4.1.	Informations relatives à la rémunération des dirigeants.....	26
4.2.	Engagements hors Bilan	26
4.3.	Ventilation des effectifs moyens	26
4.4.	Contributions volontaires en nature	26
4.5.	Honoraires commissaires aux comptes	27

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 2024 sont :

- Prorogation du CPOM pour 2 ans (2023-2024),
- Evaluation HAS des établissements (2023 et début 2024),
- Continuation de l'inflation sur tous les secteurs d'achat (nourriture, fournitures, construction...),
- Remboursement du bouclier tarifaire pour une partie des établissements (EANM, MAS, EAM),
- Achat du futur siège rue Philippe LEBON en 05/2024,
- Versement du Ségur pour tous en 07/2024, avec effet rétroactif au 01/01/24.

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 ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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 Fondation a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019, ainsi que le plan comptable de référence des établissements Sociaux et Médico-Sociaux, le M22bis.

1.2.3. Changement de méthodes

Aucun changement de méthodes n'est à constater en 2024.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Tableau des immobilisations

	Au 01/01/2024	Acquisitions	Transfert	Cessions / Mises au rebut	Mise en service	Au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles						
Siège	33 149	8 359				41 508
EANM	86 415	4 490	0	3 596		87 309
Maison d'Accueil Spécialisée	23 187					23 187
SSIAD PH	437					437
SAVS	4 961			1 798		3 163
EAM	29 515					29 515
ESAT Commercial	24 933					24 933
Fondation	426	190				616
Delta Vision	78 156					78 156
Chantier d'Insertion	1 798			1 798		-
Entreprise Adaptée	1 798			1 798		-
ESAT Social	9 232		0	2 643		6 589
EANM Accueil de jour	820		- 0			820
Total	294 826	13 039	-	11 633	-	296 232
Terrains						
EANM	194 454					194 454
Fondation	641 624	247 279				888 903
ESAT Social	30 000					30 000
Total	866 077	247 279	-	-	-	1 113 357
Agencements et installations terrains						
EANM	3 479					3 479
Maison d'Accueil Spécialisée	1 563					1 563
EAM	2 344					2 344
Fondation	4 323					4 323
Total	11 709	-	-	-	-	11 709
Constructions						
Siège	25 614					25 614
EANM	13 843 535			754		13 842 781
Maison d'Accueil Spécialisée	3 978 514					3 978 514
SAVS	80 778					80 778
EAM	5 686 157					5 686 157
ESAT Commercial	3 463 949					3 463 949
Fondation	4 084 431	2 225 514				6 309 945
ESAT Social	2 157 196			2 486		2 154 710
EANM Accueil de jour	1 159 480					1 159 480
Total	34 479 655	2 225 514	-	3 240	-	36 701 929

	Au 01/01/2024	Acquisitions	Transfert	Cessions / Mises au rebut	Mise en service	Au 31/12/2024
Matériel et Outillage						
Siège	3 969					3 969
EANM	485 502	25 449	-	68 937		442 014
Maison d'Accueil Spécialisée	203 941	8 867	-	36 951		175 857
SSIAD PH	744					744
SAVS	-					-
EAM	167 202	9 781	0	27 084		149 899
ESAT Commercial	1 011 840	22 985	-	5 216		1 029 609
Fondation	1 687					1 687
Delta Vision	182 394			23 730		158 664
Chantier d'Insertion	113 152			676		112 476
Entreprise Adaptée	38 694	11 340		4 513		45 521
ESAT Social	190 855			3 526		187 329
EANM Accueil de jour	4 640					4 640
Total	2 404 618	78 421	-	170 631	-	2 312 408
Autres immobilisations						
Siège	215 301	11 163				226 464
EANM	912 016	57 538	1 727	3 397		967 884
Maison d'Accueil Spécialisée	520 491	60 197	-	142 877		437 811
SSIAD PH	35 127	15 840				50 967
SAVS	120 830	3 897		679		124 048
EAM	339 587	67 151	0	127 431		279 307
ESAT Commercial	774 368	113 071	-	30 671		851 862
Fondation	107 038	1 847				108 886
Delta Vision	333 559	7 347				340 906
Chantier d'Insertion	271 918	50 720	4 905	44 345		283 198
Entreprise Adaptée	61 777	68 735		19 750		110 762
ESAT Social	594 786	58 202	-	41 229		610 031
EANM Accueil de jour	80 382	1 733	0			82 115
Total	4 367 180	517 441	0	410 379	-	4 474 241
Immobilisations en cours						
Siège	1 800					1 800
EANM	17 086				17 086	-
Maison d'Accueil Spécialisée	5 308	13 740			5 308	13 740
EAM	-					-
ESAT Commercial	8 176	41 726			22 410	27 492
Fondation	305 070	893 931				1 199 001
Delta Vision	-					-
Chantier d'Insertion	-					-
EANM Accueil de jour	-	38 141				38 141
Total	337 440	987 538	-	-	44 804	1 280 173
TOTAL GENERAL	42 761 505	4 069 232	0	595 883	44 804	46 190 050

2.1.2. Tableau des amortissements

Amortissements	Au 01/01/2024	Dotations	Transferts	Reprises	Autres	Au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles						
Siège	19 104	9 729				28 833
EANM	45 960	23 465		3 596		65 828
Maison d'Accueil Spécialisée	11 623	5 777				17 400
SSIAD PH	296	54				350
SAVS	2 696	816		1 798		1 713
EAM	18 101	6 188				24 289
ESAT Commercial	5 732	2 004				7 736
Delta Vision	1 672	1 052				2 724
Chantier d'Insertion	1 798			1 798		-
Entreprise adaptée	1 798			1 798		-
ESAT Social	6 002	1 197		2 643		4 555
EANM Accueil de jour	257	217				474
Total	115 038	50 498	-	11 633	-	153 903
Agencements et installations terrains						
EANM	986	696				1 682
Maison d'Accueil Spécialisée	1 432	130				1 563
EAM	2 149	195				2 344
Fondation	4 323					4 323
Total	8 890	1 021	-	-	-	9 911
Constructions						
Siège	10 307	2 246				12 553
EANM	7 231 183	515 228		754		7 745 657
Maison d'Accueil Spécialisée	1 444 747	133 319				1 578 067
SAVS	21 709	6 282				27 991
EAM	2 605 165	188 874				2 794 039
ESAT Commercial	1 102 304	174 035				1 276 339
Fondation	2 570 581	217 599				2 788 181
ESAT Social	1 313 090	77 578		2 486		1 388 183
EANM Accueil de jour	702 283	37 721				740 004
Total	17 001 370	1 352 883	-	3 240	-	18 351 013
Matériel et Outillage						
Siège	404	361				765
EANM	302 887	28 452	-	63 356		267 984
Maison d'Accueil Spécialisée	151 213	14 154		36 951		128 417
SSIAD PH	619	125				743
SAVS	-					-
EAM	158 226	3 150		27 084		134 292
ESAT Commercial	775 795	62 195	-	5 216		832 774
Fondation	1 426	84				1 511
Delta Vision	45 856	39 056		11 017		73 895
Chantier d'Insertion	60 131	15 622		676		75 078
Entreprise adaptée	16 878	5 145		4 513		17 510
ESAT Social	148 720	7 863		3 526		153 057
EANM Accueil de jour	1 659	984				2 644
Total	1 663 815	177 191	-	152 337	-	1 688 669

Amortissements	Au 01/01/2024	Dotations	Transferts	Reprises	Autres	Au 31/12/2024
Autres immobilisations						
Siège	134 062	16 636				150 698
EANM	529 059	88 491	1 727	3 397		615 880
Maison d'Accueil Spécialisée	340 448	32 056		142 877		229 627
SSIAD PH	29 140	6 538				35 678
SAVS	50 796	16 117		177		66 736
EAM	222 903	26 502		114 226		135 179
ESAT Commercial	533 265	57 271	- 4 905	30 671		554 960
Fondation	79 603	8 322				87 925
Delta Vision	28 139	33 703				61 842
Chantier d'Insertion	158 688	27 303	4 905	44 345		146 550
Entreprise adaptée	44 616	11 319		19 750		36 185
ESAT Social	458 951	28 683	- 1 727	41 229		444 678
EANM Accueil de jour	25 325	10 389				35 714
Total	2 634 994	363 330	-	396 672	-	2 601 652
Réforme des actifs						
<i>Composantes sur construction</i>	-					
EANM	- 232 389	11 947				- 220 441
Maison d'Accueil Spécialisée	443 585	18 507				462 092
EAM	3 490			35 319		- 31 829
ESAT Commercial	- 73 511			10 843		- 84 354
Total réforme des actifs	141 175	30 454	-	46 161	-	125 468
TOTAL	21 565 281	1 975 378	-	610 043	-	22 930 616

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

Des inventaires ont été réalisés sur la plupart des sites de la fondation, engendrant la sortie de plusieurs immobilisations.

2.1.4.2. 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. Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participation - SAS DELTA PLUS SANTE	90 000
Participation - SCI OPTEO IMMOBILIER	10
Participation - SCI DELTALIM	9 900
Participation - SCI TI ALAN	72 324
Créances rattachées à des participations	200 000
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	518 985
Dépôts et Cautionnements	24 040
Prêts	

Sociétés	capital social	capitaux propres	% de détention	valeur des titres bruts	valeur des titres nets	valeur des titres non appelés	Prêts et avances consenties	CA du dernier exercice clos	résultat du dernier exercice clos	dividendes encaissés
SAS DELTA PLUS SANTE	90 000	49 302	100	90 000	49 000			295 028	1 149	-
SCI TI ALAN	49 000	28 007	90	72 324	72 324			1 420	- 1 019	
SCEA DELT'AGRI	1 000	- 3 442	99	990	990	990		32 238	- 3 994	
SCI DELTALIM	10 000	- 146 086	99	9 900	9 900		200 000	80 606	- 9 628	-

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 a été diminuée en 2024 pour la porter à 41 000€.

2.1.6. Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes	7 582	7 582	
Créances clients et comptes rattachés	726 608	726 608	
Autres créances	1 187 656	1 187 656	
Charges constatées d'avance	106 752	75 793	30 960
TOTAL	2 028 598	1 997 638	30 960

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

2.1.7. Produits à recevoir

Détails par établissements	Nature	Montant
Siège		
CHAUSSON	Avoir dalles+chevilles	603
SECURITAS	Télésurveillance	403
SCTTOUTELECTRIC	Radiateur	261
TOUT POUR LE FROID	Produits d'entretien	50
CPAM	IJ	2 366
ALLIANZ	Intérêts courus	13 262
OCEALIA	Intérêts courus	8
CREDIT COOPERATIF	Intérêts courus	3 160
CAISSE D'EPARGNE	Intérêts courus	7 425
Total		27 539
EANM		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	Prix de journée 09+10/2024	2 976
APICIL	IJ prévoyance	181
CPAM	IJ	16 398
RESIDENTS	Participation aux activités	230
Total		19 784
Maison d'Accueil Spécialisée		
LIMOUSIN INCENDIE	Avoir formation	1 008
CPAM	IJ	681
GROUPAMA	Remboursement sinistre assurance	595
RESIDENTS	Participation aux activités	1 954
CAISSE D'EPARGNE	Intérêts courus 4 trim 2024	83
Total		4 321
SSIAD PH		
CPAM	IJ	606
ARS	Mesures nouvelles + CNR	17 360
Total		17 966

Détails par établissements	Nature	Montant
EAM		
APICIL	IJ prévoyance	742
CPAM	IJ	5 681
RESIDENTS	Remboursement participation activités	- 913
RESIDENTS	Remboursement meubles	9 286
DDFIP	Mandat prud'homal 04-07/2023	1 318
DDFIP	Mandat prud'homal 03-11/2024	2 334
Total		18 447
Fondation		
FNADT	Subvention Coussac	90 000
FEADER LEADER	Subvention Coussac	28 000
MAIRIE COUSSAC	Subvention	12 000
FORTIN	Legs	26 425
LOCATAIRES	Charges annuelles 2024	4 237
ARSL	Charges annuelles 2024	998
DELTA PLUS SANTE	Charges annuelles 2024	2 200
DARCHY	Charges annuelles 2024	218
Total		164 078
Delta Vision		
Région	Subvention inv.	50 000
Total		50 000
Chantier d'insertion		
CLIENTS C.I.	Factures de prestations 06/2024	566
DREETS	Aide aux postes régul 2024	19 509
Fondation	Participation 2011	24 165
CONSEIL DEPARTEMENTAL	Subvention FSE 2022-2023-2024	- 6 998
CONSEIL DEPARTEMENTAL	Subvention encadrant socio pro 2023	- 165
CONSEIL DEPARTEMENTAL	Subvention encadrant socio pro 2024	7 500
Total		44 577
Retraitements		
Chantier d'insertion	Participation 2011	- 24 165
ESAT Commercial	Intérêts CAT 2024	- 3 825
Total		- 27 990
Entreprise Adaptée		
ASP	Aide aux postes 12/2024-régul 2024	16 082
GROUPAMA	Remboursement sinistre camoin benne	858
Région	FATEA	20 637
Total		37 576
ESAT Social		
CPAM	IJ	1 353
IMPOTS	Remboursement contravention	100
Total		1 453

Détails par établissements	Nature	Montant
ESAT commercial		
CLIENTS ESAT	Factures de prestations 12/2024	390
COLLECTEAM	IJ prévoyance	450
CPAM	IJ	12 190
ASP	Aides au poste 11+12/2024+réguls 2023-2024	439 396
ASP	Remb.cot. Prévoyance 2024	2 867
ASP	Remb.cot. formation 2024	10 883
Fondation	Intérêts CAT 2024	3 825
CAISSE D'EPARGNE	Intérêts courus CAT	12 067
CAISSE D'EPARGNE	Intérêts courus 4 trim 2024	434
Total		482 502
EANM Accueil de jour		
CPAM	IJ	610
RESIDENTS	Remboursement participation activités	300
RESIDENTS	Participation repas Noel	120
Total		1 030
Total		841 283

2.1.8. 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			
ALLIANZ	850 000		350 000	500 000	500 000	13 262	-	
EP.Ethiq Obl C	50 276			50 276	53 727		3 451	
FCP UNIFED EPARGNE HORIZONS Crédit A.	372 278	103 169	67 824	407 623	428 268		20 644	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
TOTAL	1 747 554	103 169	417 823	1 432 900	1 456 996	13 262	24 096	-

2.2. Passif

2.2.1. Fonds propres

Libellé	Solde au 01/01/2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde au 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	1 511 434	-	-	-	1 511 434
Fonds statutaires (FONDATION)	1 500 000				1 500 000
Subventions diverses	11 434				11 434
Réserves	9 077 626	62 213	-	-	9 139 839
Autres réserves pour projets associatifs	353 391				353 391
Réserves pur invest. pav. MS	81 000				81 000
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	1 401 986	46 213			1 448 199
Réserves de compensation des charges d'amortissement	1 788 645	16 000			1 804 645
Réserves d'intéressement	514 767	-			514 767
Réserves pour réparation	511 467				511 467
Report à nouveau	1 837 301	251 590	-	-	2 088 891
Report à nouveau	748 131	521 778			1 269 909
Dépenses refusées en application de l'art. R314-52 CASF	-				-
RAN Subvention OCTAPEN PTT	15 169				15 169
RAN Subventions ETAT	1 967 567	- 222 000			1 745 567
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				210 984
RAN affecté au financement d'évaluation externe (SSIADPH)	5 037				5 037
RAN affecté au financement de mesures d'exploitation	70 000				70 000
RAN affecté au financement Autodétermination	177 199	- 35 459			141 741
RAN activités sociales et médico-soc sous gestion contrôlée	- 44 005				- 44 005
Amortissements comptables excédentaires différés	- 217 607	2 921			- 214 686
Dépenses pour congés payés	- 921 248	- 15 650			- 936 897
Dépenses congés payés au 31/12/2006	- 429 096				- 429 096
Excédent ou déficit de l'exercice	313 803	- 313 803			196 627
Situation nette	12 740 164	-	-	-	12 936 791
Fonds propres consommables	-				-

Libellé	Solde au 01/01/2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde au 31/12/2024
Subventions d'investissement	665 060		- 12 843	22 574	629 643
Subventions reçues	873 765		29 481	22 574	880 672
FNADT (Fondation)	100 000				100 000
FNADT (Delta Vision)	100 000			17 452	82 548
FONDATION CREDIT AGRICOLE COUSSAC (Fondation)	45 000				45 000
GGL camion électrique (Chantier d'insertion)	4 000				4 000
FEADER LEADER COUSSAC (Fondation)	48 000				48 000
Maraîchage 2021 Région N. Aquitaine(Chantier d'insertion)	12 805			5 122	7 683
FATEA 2023-2024 Région NA			29 481		29 481
MAIRIE COUSSAC (Fondation)	12 000				12 000
FDI 2020 (Chantier d'insertion)	14 222				14 222
Maraîchage 2021 (Chantier d'insertion)	69 348				69 348
REGION (Fondation)	100 000				100 000
CNSA construction (EAM)	300 000				300 000
CCAH construction (MAS)	61 080				61 080
FDI 2016 (Chantier d'insertion)	7 309				7 309
Reprise subventions	- 208 705		- 42 324	-	- 251 029
FNADT (Delta Vision)	- 3 909		- 7 068		- 10 977
GGL camion électrique (Chantier d'insertion)	- 590		- 571		- 1 162
FATEA 2023-2024 Région NA			- 2 857		- 2 857
Maraîchage 2021 Région N. Aquitaine(Chantier d'insertion)	- 4 226		461		- 3 765
FDI 2020 (Chantier d'insertion)	- 7 201		- 2 032		- 9 233
Maraîchage 2021 (Chantier d'insertion)	- 22 885		- 11 096		- 33 981
REGION (Fondation)	- 3 909		- 6 908		- 10 817
CNSA construction (EAM)	- 136 667		- 10 000		- 146 667
CCAH construction (MAS)	- 22 226		- 2 036		- 24 262
FDI 2016 (Chantier d'insertion)	- 7 092		- 218		- 7 309
Provisions réglementées	654 726		2 500	9 066	648 160
Provisions réglementées : réserve de trésorerie	179 933				179 933
Provisions régl. : réserves + values nettes d'actif immob.	40 182		2 500	9 066	33 616
Provisions régl. : réserves + values nettes d'actif circul.	434 611				434 611
TOTAL FONDS PROPRES	14 373 754	-	- 10 343	31 640	14 214 594

2.2.2. Provisions pour risques et charges

Rubriques	Solde au 01/01/2024	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2024
Provision pour litiges EANM	23 000		23 000	-
Provision pour litiges EAM	239 332			239 332
TOTAL	262 332	-	23 000	239 332

2.2.3 Fonds dédiés

Subventions d'exploitation	Solde au 01/01/2024	Reports	Nouveaux fonds dédiés de l'exercice	Utilisations de l'exercice		Transferts	Solde au 31/12/2024	Dont fonds dédiés sans dépense au cours des 2 derniers exercices
				Montant global	dont remboursements			
HANDEO (MAS) 2015	18 586			5 550			13 036	
Equipements petit matériel (MAS) 2023	33 460			841			32 619	
Médicaments (MAS) 2024			20 282	20 282			-	
Stagiaires (MAS) 2024			9 141				9 141	
QVT (MAS) 2024			4 950				4 950	
Formation certification (MAS) 2024			2 000				2 000	
Matériel communication CAA (MAS) 2024			3 000				3 000	
SPASAD (SSIAD) 2021	5 385			5 385			-	
Réforme des services à domicile (SSIAD) 2022	15 000						15 000	15 000
Coordination SPASAD (SSIAD) 2022	3 750			3 015			735	
Compl. réforme des services à domicile (SSIAD) 2023	533						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	
QVT (SSIAD) 2024			5 250				5 250	
Formations (EAM) 2016	4 973						4 973	4 973
Autorégulation (EAM) 2018	86 786			11 288			75 498	
Télé médecine (EAM) 2019	413			216			197	
Supervision autisme (EAM) 2023	8 560			7 301			1 259	
Formation (EAM) 2023	3 920			3 920			-	
QVT (EAM) 2024			6 710				6 710	
Formation certification (EAM) 2024			2 000				2 000	
Matériel communication CAA (EAM) 2024			3 000				3 000	
Qualité de vie au travail (ESAT) 2019	1 200			1 200			0	
Défi qualité handicap psy (ESAT) 2022	20 000						20 000	20 000
Qualité de vie au travail - certification RSE (ESAT) 2022	13 106			6 582			6 525	
Formation autisme (ESAT) 2022	35 284						35 284	35 284
QVT (ESAT) 2024			4 959				4 959	
Formation plan transformation (ESAT) 2024			1 700	1 094			606	
Matériel communication CAA (ESAT) 2024			3 000				3 000	
TOTAL	258 456		69 492	66 673		-	261 275	83 290

2.2.4 Indemnités de Fin de Carrière

Indemnités Fin de Carrière	Provisionné au passif	Non provisionné
TOTAL	-	1 435 788

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 2024 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 : 45%

En 2023, le montant de l'engagement était de 1 289 166€.

Au 31/12/24, le placement représente 408 024€ pour un montant total d'engagement de 1 435 788€.

2.2.5 Etat des dettes

2.2.5.1 Echéance des dettes

Intitulé	Solde au 31/12/2024	A moins d'1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunt et dettes assimilées	15 129 924	1 107 617	5 897 615	8 124 692
Intérêts courus sur emprunts	108 218	108 218		
Intérêts courus non échus sur C/C	625	625	-	-
Dépôts et cautionnements reçus	60 523	60 523		
Avances reçues	9 544	9 544		
Clients avoirs à établir	-	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	673 369	673 369	-	-
Dettes fiscales et sociales	2 702 495	2 702 495	-	-
Dettes sur Immos et comptes rattachés	111 201	111 201	-	-
Autres dettes	8 361	8 361	-	-
Produits constatés d'avance	67 426	67 426	-	-
TOTAL	18 871 684	4 849 377	5 897 615	8 124 692

Détail des emprunts

Dates	Organismes	Objet	Montant	Durée	Taux	Capital restant du au 31/12/2024
01/07/2003	Caisse des Dépôts	Construction ESAT (blanchisserie)	355 456	25	1,95%	56 873
15/01/2020	Caisse d'Epargne	Travaux ZIN	1 100 000	15	0,95%	757 778
TOTAL	ESAT commercial		1 455 456			814 651
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction EANM P1 Complément	1 233 259	30	1,68%	616 563
14/11/2022	La Banque Postale	Construction EANM P1 PLS	749 369	17	2,20%	657 535
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction EANM P2 Complément	1 236 657	30	1,68%	618 395
14/11/2022	La Banque Postale	Construction EANM P2 PLS	751 596	17	2,20%	659 489
09/01/2023	La Banque Postale	Construction EANM G PLS	829 838	15	2,18%	728 413
17/11/2008	CCOOP	Construction EANM G Complément	1 283 248	30	1,88%	691 538
31/05/2011	CCOOP	Construction EANM G Complément	266 140	20	1,85%	86 496
31/05/2011	CCOOP	Matériel restauration P	66 650	20	3,18%	21 661
11/05/2011	CCOOP	Pôle restauration P	1 155 000	20	3,07%	433 125
16/12/2022	La Banque Postale	Construction EANM B	935 457	20	2,19%	832 323
TOTAL	EANM		8 507 215			5 345 537
07/02/2008	Caisse des Dépôts	Construction	2 005 000	30	1,54%	1 035 917
27/04/2017	CCOOP	PLS construction	2 295 000	20	1,26%	1 409 441
08/12/2008	CARSAT	Construction	15 130	20	0,00%	4 536
TOTAL	EAM		4 315 130			2 449 894
15/01/2020	Caisse d'Epargne	Travaux ZIN	400 000	10	0,65%	216 667
TOTAL	ESAT social		400 000			216 667
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction Animation Complément	45 807	30	1,68%	22 904
14/11/2022	La Banque Postale	Construction Animation PLS	27 837	17	2,20%	24 426
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction AJ P Complément	538 080	30	1,68%	269 040
14/11/2022	La Banque Postale	Construction AJ P PLS	326 991	17	2,20%	286 918
TOTAL	EANM Accueil de jour		938 715			603 288
27/12/2010	Caisse des Dépôts	Construction	3 700 000	30	2,83%	2 189 167
TOTAL	Maison d'Accueil Spécialisée		3 700 000			2 189 167
28/01/2014	Caisse d'Epargne	19 ML DE LATTRE DE TASSIGNY	214 400	20	3,70%	98 267
24/12/2014	Caisse d'Epargne	56 BIS MONTMAILLER	300 000	20	2,60%	151 250
12/08/2020	CCOOP	Rénovation Siège	900 000	20	0,86%	727 848
07/06/2004	Caisse des Dépôts	Rénovation villa administrative	298 613	25	2,20%	59 723
24/04/2024	Caisse d'Epargne	Lebon 2024-2031	1 100 000	7	3,90%	1 008 333
24/04/2024	Caisse d'Epargne	Relais Lebon 2024-2026	1 200 000	2	3,90%	1 200 000
24/01/2024	Crédit Agricole	PLS Coussac 2024-2044	265 300	28	4,11%	265 300
TOTAL	Fondation		4 278 313			3 510 721
TOTAL GENERAL			23 194 829			15 129 924

2.2.5.2 Echéances des emprunts

Dates	Organismes	Objet	Au 31/12/2024	A moins d'un an	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans
01/07/2003	Caisse des Dépôts	Construction ESAT (blanchisserie)	56 873	14 218	42 655	-
15/01/2020	Caisse d'Epargne	Travaux ZIN	757 778	73 333	293 333	391 111
TOTAL	ESAT commercial		814 651	87 552	335 988	391 111
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction EANM P1 Complément	616 563	41 104	164 417	411 042
14/11/2022	La Banque Postale	Construction EANM P1 PLS	657 535	44 081	176 322	437 132
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction EANM P2 Complément	618 395	41 226	164 905	412 263
14/11/2022	La Banque Postale	Construction EANM P2 PLS	659 489	44 211	176 846	438 432
09/01/2023	La Banque Postale	Construction EANM G PLS	728 413	55 323	221 290	451 801
17/11/2008	CCOOP	Construction EANM G Complément	691 538	43 221	172 884	475 432
31/05/2011	CCOOP	Construction EANM G Complément	86 496	13 307	53 228	19 961
31/05/2011	CCOOP	Matériel restauration P	21 661	3 333	13 330	4 998
11/05/2011	CCOOP	Pôle restauration P	433 125	57 750	231 000	144 375
16/12/2022	La Banque Postale	Construction EANM B	832 323	54 349	229 686	548 289
TOTAL	EANM		5 345 537	397 904	1 603 908	3 343 725
07/02/2008	Caisse des Dépôts	Construction	1 035 917	66 833	267 333	701 750
27/04/2017	CCOOP	PLS construction	1 409 441	112 755	451 021	845 665
08/12/2008	CARSAT	Construction	4 536	756	3 024	756
TOTAL	EAM		2 449 894	180 345	721 378	1 548 171
15/01/2020	Caisse d'Epargne	Travaux ZIN	216 667	40 000	160 000	16 667
TOTAL	ESAT social		216 667	40 000	160 000	16 667
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction Animation Complément	22 904	1 527	6 108	15 269
14/11/2022	La Banque Postale	Construction Animation PLS	24 426	1 637	6 550	16 239
01/12/2007	Caisse d'Epargne	Construction AJ P Complément	269 040	17 936	71 744	179 360
14/11/2022	La Banque Postale	Construction AJ P PLS	286 918	19 235	76 940	190 743
TOTAL	EANM Accueil de jour		603 288	40 335	161 341	401 612
27/12/2010	Caisse des Dépôts	Construction	2 189 167	123 333	493 333	1 572 500
TOTAL	Maison d'Accueil Spécialisée		2 189 167	123 333	493 333	1 572 500
28/01/2014	Caisse d'Epargne	19 ML DE LATTRE DE TASSIGNY	98 267	10 720	42 880	44 667
24/12/2014	Caisse d'Epargne	56 BIS MONTMAILLER	151 250	15 000	60 000	76 250
12/08/2020	CCOOP	Rénovation Siège	727 848	43 341	177 137	507 371
07/06/2004	Caisse des Dépôts	Rénovation villa administrative	59 723	11 945	47 778	-
24/04/2024	Caisse d'Epargne	Lebon 2024-2031	1 008 333	157 143	628 572	222 619
24/04/2024	Caisse d'Epargne	Relais Lebon 2024-2026	1 200 000	-	1 200 000	-
24/01/2024	Crédit Agricole	PLS Coussac 2024-2044	265 300	-	265 300	-
TOTAL	Fondation		3 510 721	238 148	2 421 666	850 907
TOTAL GENERAL			15 129 924	1 107 617	5 897 615	8 124 692

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, ...)	3 007 509
Subventions	151 065
Produits de tarification	18 650 617
Reprises/provisions et amort. transfert de charges	404 838
Utilisation des fonds dédiés	66 673
Production immobilisée	-
Dons manuels	149 950
Remboursements salaires	926 634
Complément de rémunérations E.S.A.T.	2 422 055
Autres produits	61 561
TOTAL	25 840 902

3.2 Résultat par établissement

Résultat de l'exercice	Déficit	Excédent
Siège	18 525	
EANM		86 835
Maison d'Accueil Spécialisé	79 944	
SSIAD PH	7 955	
SAVS	3 248	
EAM	51 195	
ESAT Social		38 476
EANM Accueil de jour	29 237	
Total secteur médico-social	64 794	
Chantier d'Insertion		16 247
Entreprise Adaptée	5 021	
ESAT commercial		455 505
Fondation		5 195
Delta Vision	210 505	
Retraitement		
Résultat de l'exercice		196 627

3.3 Proposition d'affectation du résultat

	Résultat comptable	Report à nouveau	RAN Mesures d'exploitation - départ en retraite	RAN Mesures d'exploitation - évaluation externe	RAN Mesures d'exploitation	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	- 18 525							45 279			26 753			
EANM	86 835					60 000	11 947	- 9 674			29 108			
Maison d'Accueil Spécialisé	- 79 944						18 507	684			- 60 753			
SSIAD PH	- 7 955							- 5 596			- 13 552			
SAVS	- 3 248							10 419			171	7 000		
EAM	- 51 195	- 9 491	- 31 117		- 60 000	- 10 000	- 35 319	- 35 627			- 11 533			
ESAT Social	38 476					- 49 784		37 949			126 209			
EANM - Accueil de jour	- 29 237							3 178			- 26 059			
Total secteur médico-social	- 64 794	- 9 491	- 31 117	-	- 60 000	216	- 4 864	46 611	-	-	70 345	7 000	-	-
Chantier d'Insertion	16 247	16 247												
Entreprise Adaptée	- 5 021	- 5 021												
ESAT commercial	455 505	455 505											60 000	- 60 000
Fondation	5 195	5 195												
Delta Vision	- 210 505	- 210 505												
Retraitements	-													
Résultat de l'exercice	196 627	251 930	- 31 117	-	- 60 000	216	- 4 864	46 611	-	-	70 345	7 000	60 000	- 60 000

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 2024 des trois plus hauts cadres salariés s'élève à 234 212€.

4.2 Engagements hors Bilan

La Fondation DELTA PLUS s'est portée caution en nantissant un compte bancaire à la Caisse d'Epargne pour un montant de 300 000€, suite à un emprunt contracté par Le Pré Carré Solidaire (2014).

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

- Au Crédit Coopératif pour un montant de 360 000€, suite à un emprunt contracté par Le Pré Carré (2020),
- A la Caisse d'Epargne pour un montant de 500 000€, site à un emprunt contracté par le Pré Carré pour l'achat du site LEBON (2024).

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. Le loyer est de 927,12€ par mois, avec une valeur résiduelle de 1902,01€.

Un crédit-bail a été contracté en 2021 pour du matériel de production (transpalette électrique) pour 3 580€, sur l'ESAT commercial, d'une durée de 36 mois. Le loyer est de 104,85€ par mois, avec une valeur résiduelle de 1%.

4.3 Ventilation des effectifs moyens

catégories	Moyenne 2024	Moyenne 2023
Cadre	33,80	32,06
Non cadre	267,37	275,63
Opérateur	192,48	180,32
TOTAL	493,65	488,01

Nombre des ETP salariés moyens annuels sur 2023 et 2024.

4.4 Contributions volontaires en nature

24 personnes sur l'année sont intervenues en tant que bénévoles. Les heures de bénévolat ont été valorisées pour 96K€.

4.5 Honoraires commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	KPMG
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes (TTC)	73 200
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	-
Honoraires totaux	-
TOTAL	73 200