



Midi Centre

**OPTEO
SAINT-MAYME
12 850 ONET LE CHATEAU**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

La Tour Raynalde
4, Boulevard d'Estourmel
12000 RODEZ

Tél : 05 65 73 71 22

rodez@midi-centre.com

Exercice clos le 31 décembre 2025

41, rue du Village
d'Entreprises - Bâtiment 8
31670 LABEGE

Tél : 05 61 19 03 60

toulouse@midi-centre.com



**OPTEO
SAINT-MAYME
12 850 ONET LE CHATEAU**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au conseil d'administration, de la fondation « OPTEO »,

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 « OPTEO », relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Société par actions simplifiée au capital de 183 000 €
427 280 441 R.C.S. TOULOUSE

Société d'Expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Occitanie
Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Toulouse



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Règles et principes comptables.**

Le rapprochement entre les obligations budgétaires imposées par vos autorités de tutelle et la réglementation comptable conduit à un suivi spécifique des affectations des résultats et de l'ensemble des comptes de capitaux propres.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre fondation, nous avons vérifié l'application de ces méthodes et les informations fournies dans les notes de l'annexe. Pour cela nous avons contrôlé les mouvements affectant les capitaux propres avec les justificatifs correspondants pour nous assurer du traitement comptable adéquat.

- **Estimations comptables.**

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre fondation concernant l'évaluation des engagements pour retraite du personnel portés dans l'annexe et la valorisation des charges à payer relatives aux personnels, comptabilisées. Les diligences ont consisté en la vérification des paramètres de calcul, des sondages individuels de valorisation et en l'analyse des méthodes comptables appliquées.



- **Interventions relatives aux procédures.**

Dans le cadre de notre mission, nous intervenons chaque exercice auprès de centres de la fondation, sous forme de rotation, au niveau des procédures de contrôle interne. Pour 2025, ces travaux ont porté sur les établissements suivants :

- IEM LES CARDABELLES
- IME PUIITS DE CALES
- FOYER DE VIE D'AUZITS
- FOYER D'HEBERGEMENT LES CLARAVALLIS
- ESAT LES ATELIERS DU VALLON
- SOCIAL

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 le rapport des membres fondateurs et dans les autres documents adressés aux membres de la fondation sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.



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.

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

Fait à RODEZ, le 27 mai 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
CABINET de Conseils Associés MIDI CENTRE

Nicolas BARTHEZ
Commissaire aux comptes Associé



Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

Bilan Actif des Associations et Fondations				
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2025 à 12/2025				
ACTIF	Brut 2025	Amortissement 2025	Net 2025	Net 2024
Frais d'établissement	187 058	187 058		
Actif immobilisé				
Immobilisation incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	364 091	354 908	9 183	20 889
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrain	4 864 607	2 132 333	2 732 274	2 730 220
Constructions	98 746 460	58 703 116	40 043 344	40 599 113
Installations techniques, matériel et outillage industriel	16 061 028	13 657 772	2 403 257	2 871 233
Autres immobilisations corporelles	11 976 542	9 608 278	2 368 264	2 261 363
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	2 538 746		2 538 746	917 926
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	2 090		2 090	2 090
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	6 789		6 789	6 607
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 199		72 199	72 277
TOTAL II	134 632 552	84 456 406	50 176 145	49 481 718
Actif circulant				
Stocks et en cours	671 190		671 190	670 364
Avances et acomptes versés sur commandes	47 778		47 778	50 214
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 795 378	96 083	4 699 296	5 457 647
Créances reçues par legs ou donations	22 400		22 400	
Autres créances	7 095 506		7 095 506	4 478 234
Charges constatées d'avance	225 101		225 101	221 602
Valeurs mobilières de placement	38 167 520	229 200	37 938 320	40 071 577
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	14 505 061		14 505 061	15 559 843
TOTAL III	65 529 935	325 283	65 204 652	66 509 481
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	200 349 544	84 968 747	115 380 798	115 991 199

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 653 401	3 653 401
Fonds propres complémentaires	1 167 618	1 167 618
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	46 619 566	45 669 928
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	46 619 566	45 669 928
Autres réserves	458 841	458 841
Report à nouveau	9 023 745	10 272 479
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	2 548 267	2 616 875
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	5 195 481	5 033 481
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 972 215	5 364 160
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-346 306	-346 306
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-3 345 913	-2 395 731
Résultat en attente d'affectation		
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>		
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>		
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Excédent ou déficit de l'exercice	2 473 395	-299 096
Situation nette (sous total)	63 396 566	60 923 171
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 707 677	1 779 107
Provisions réglementées	5 020 068	5 000 426
TOTAL I	70 124 311	67 702 703
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 694 121	7 979 871
TOTAL II	7 694 121	7 979 871
PROVISIONS		
Provisions pour risques	3 029 716	2 329 102
Provisions pour charges	5 552 023	5 821 814
TOTAL III	8 581 739	8 150 916
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	18 258 616	18 215 159
Emprunts et dettes financières diverses	52 475	56 352
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 605 519	3 728 355
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 853 323	8 995 740
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	663 231	366 930
Autres dettes	399 653	794 422
Produits constatés d'avance	147 809	750
TOTAL IV	28 980 626	32 157 708
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	115 380 798	115 991 199

mid
CENTRE

Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		1 305	783
Variation de stock			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 296 125		3 717 854
Variation de stock	-8 672		8 408
Autres achats et charges externes	20 052 502		21 054 895
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	4 390 201		4 333 888
Salaires	41 567 549		41 019 212
Cotisations sociales	16 401 202		16 094 370
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 831 803		5 678 800
Dotations aux provisions	1 069 201		1 199 395
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	19 634		
Report en fonds dédiés	864 812		692 375
Autres Charges	290 635		1 359 851
TOTAL II	93 776 297		95 159 831

1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 267 071	-1 628 427
---	------------------	-------------------

PRODUITS FINANCIERS			
De participation		120 002	117 554
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		1 405 754	1 318 965
Autres intérêts et produits assimilés		195	201
Reprises sur dépréciations et provisions		93 550	
Différences positives de change			
Produits des immobilisations financières cédées			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de tre		14 087	
TOTAL III		1 633 587	1 496 861

midicentre
1496 861
Exports Composites
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	29 600	99 590
Intérêts et charges assimilées	378 021	455 910
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL IV	407 621	555 500
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 225 966	941 361
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	2 493 038	-687 066
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels		502 172
TOTAL V		502 172
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles	19 642	114 202
TOTAL VI	19 642	114 202
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-19 642	387 970
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	96 676 956	95 530 436
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	94 203 560	95 829 532
EXCEDENT OU DEFICIT	2 473 395	-299 096
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	-57 757	-74 809
TOTAL	-57 757	-74 809
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	57 757	74 809
TOTAL	57 757	74 809


**midi
CENTRE**
 Experts Comptables
 Commissaires aux comptes
 4, Bld d'Estournel
 12000 RODEZ

ANNEXE COMPTES 2025

La Fondation « OPTEO », anciennement Association ADAPEAI 12 fondée en 1963 sous l'appellation « ADAPEAI de l'Aveyron » devenue ADAPEI de l'Aveyron et de Tarn-et-Garonne en 2014, par une fusion avec l'ADAPEI 82 fondée en 1963 a pour but :

- D'apporter aux personnes en situation de handicap, de fragilités sociales, de dépendance, un accompagnement adapté à leurs besoins, en vue de favoriser leur épanouissement, leur bien-être, leur accès au droit commun, (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'accompagnement des personnes en situation de handicap et/ou de fragilité et/ou de dépendance ;
- De développer sur le territoire une expertise reconnue dans le domaine de la déficience intellectuelle, des troubles du spectre autistique, du polyhandicap, de la dépendance, et de la fragilité sociale ;
- D'initier toute forme nouvelle d'accompagnements favorisant l'émancipation des personnes en situation de handicap et/ou de fragilité et/ou de dépendance ;
- De répondre de façon plus générale aux besoins des personnes les plus défavorisées et les plus handicapées ;
- D'apporter une aide aux familles et aux aidants.

La fondation OPTEO est un organisme gestionnaire d'établissements et services médico-sociaux répartis sur les départements de l'Aveyron et de Tarn-et-Garonne.

La Fondation OPTEO a contractualisé un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) avec l'ARS Occitanie de 2016 à 2020 pour les établissements sous tarification exclusive de l'ARS Occitanie (IEM, IME, SESSAD, Ateliers sociaux et MAS).

L'ARS Occitanie a prolongé le contrat Pluriannuel d'Objectifs et de moyens 2016-2020 jusqu'à fin 2025.

En 2023, La Fondation OPTEO a renouvelé son CPOM avec le Conseil Départemental de l'Aveyron pour la période 2023 -2027 pour les établissements à compétence exclusive du département (SAVS, Foyers Hébergements et Foyers de vie).

L'autorisation de frais de siège social a été également été renouvelé au mois de juin 2023 pour la période 2023-2027.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 115 380 798 euros.

Le résultat net comptable est de 2 473 329 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13 avril 2026 par les dirigeants.

 **midi
CENTRE**
Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Faits caractéristiques de l'exercice

L'année 2025 a été marquée par une dynamique soutenue de la Fondation au service de la mise en œuvre des orientations du Projet de la Fondation 2023-2032. Dans un contexte exigeant, elle a maintenu une capacité d'initiative importante, en conciliant déploiement de projets structurants et réponse aux priorités des politiques publiques. Cette mobilisation constante s'inscrit dans une ambition réaffirmée : contribuer à une société inclusive, permettant à chacun d'être acteur de son parcours de vie.

Parmi les faits marquants de cette année :

- Évolution et structuration de l'offre :

L'année 2025 a été marquée par une évolution significative de l'offre médico-sociale, en réponse aux besoins des territoires et aux orientations nationales.

*** Déploiement des PAS**

Le déploiement des Pôles d'Appui à la Scolarité (PAS), inscrits dans la stratégie nationale issue de la Conférence nationale du handicap 2023, constitue une avancée majeure pour l'inclusion scolaire. En Occitanie, 20 PAS ont été déployés à la rentrée 2025, dont 4 portés par la Fondation en Aveyron et Tarn-et-Garonne (rattachés à l'IEM Les Babissous et l'IME Pierre SARRAUT).

Ces dispositifs, adossés aux EMAS, permettent d'apporter des réponses rapides et graduées aux difficultés rencontrées par les élèves, sans nécessité de reconnaissance préalable de handicap, renforçant ainsi la coopération entre Éducation nationale et médico-social.

*** URR 82**

La Fondation a été retenue pour la création d'une Unité Régionale de Répit (URR) en Tarn-et-Garonne, s'inscrivant dans la stratégie nationale de soutien aux aidants. Ce dispositif, d'une capacité de 6 places, propose des accueils temporaires et séjours de répit pour des jeunes en situation de handicap, en complémentarité des ressources existantes. Son déploiement progressif à l'échelle interdépartementale contribuera à diversifier les solutions de répit et à soutenir les familles.

Plusieurs projets d'extension ont également été autorisés en 2025, traduisant l'adaptation de l'offre aux besoins identifiés : création de deux places à la MAS de Saint-Côme (accueil temporaire et hébergement permanent), extension de 4 places en accueil de jour à la MAS de Moissac pour des jeunes adultes en situation de polyhandicap, et déploiement d'un projet passerelle pour les jeunes de 16-20 ans à Clairvaux pour les jeunes de l'IME des Cardabelles (en plus des jeunes de l'IME de Cransac). Ce dernier vise à sécuriser les transitions vers le secteur adulte, en développant des modalités d'accompagnement spécifiques et en renforçant les coopérations territoriales.

Enfin, le rapprochement fonctionnel des PCPE enfants et adultes en Aveyron, effectif depuis 2025, permet de renforcer la fluidité des parcours, d'harmoniser les pratiques et de structurer une offre territoriale plus lisible et agile.

*** Fusion des EANM de Ceignac et Sébazac – ENI SAVS**

L'année 2025 aura également été marquée par l'effectivité de la fusion des EANM de Ceignac et Sébazac, avec la création de l'EANM Les Grands Causses au 1er janvier 2025. À cette même date, a également été actée la création de 10 places dédiées à des activités de jour spécialisées et à l'inclusion dans l'environnement social pour personnes en situation de handicap par extension non importante du SAVS.

- Dispositifs intégrés :

L'année 2025 a été marquée par l'engagement de la Fondation dans les travaux préparatoires à la mise en œuvre des dispositifs intégrés, dans le cadre du décret du 5 juillet 2024. Cette évolution vise à proposer des parcours plus fluides, personnalisés et modulables, en prévention des ruptures, notamment scolaires, et en renforçant les accompagnements au plus près du lieu de vie.

- Démarche d'actualisation des projets d'établissement et de service 2025-2029 :

La démarche d'actualisation des projets d'établissement et de service (2025-2029) s'est poursuivie et finalisée en 2025. Elle a mobilisé l'ensemble des équipes dans une dynamique de co-construction, intégrant les personnes accompagnées, et favorisant une approche territoriale renforcée au service des parcours. Les projets ont été finalisés et transmis aux autorités à la fin de l'année, après une présentation générale en novembre au Conseil d'Administration de la Fondation et équipes de direction de l'ensemble des ESMS.

- Responsabilité environnementale et sociale :

La Fondation a poursuivi en 2025 le déploiement de sa démarche de Responsabilité Sociétale des Organisations (RSO), intégrant pleinement les enjeux environnementaux, sociaux et éthiques dans ses activités.

Dans le cadre de sa stratégie de transition écologique, plusieurs actions structurantes ont été engagées : réalisation du bilan des émissions de gaz à effet de serre et définition d'un plan d'action, développement des énergies renouvelables (notamment via des installations photovoltaïques), modernisation des équipements de chauffage et études pour le déploiement de solutions de gestion technique des bâtiments. Ces actions s'inscrivent dans l'objectif de réduction des consommations énergétiques et de décarbonation des activités.

– Amélioration continue :

Une démarche d'amélioration continue a été engagée, avec le déploiement d'outils de pilotage stratégique, dont l'outil Pytheos, visant à renforcer le suivi des actions et la performance globale de l'organisation.

L'ensemble de ces réalisations témoigne de la capacité de la Fondation à conjuguer vision stratégique, innovation et engagement opérationnel, au service de parcours plus fluides, de réponses adaptées aux besoins et d'une société toujours plus inclusive.

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif n'est survenu depuis la clôture du 31/12/2025

Activité (Par établissement) :

Atelier social Clairvaux	14069	14022	15075	93.3%
Atelier Social Ateliers d'Alba	30166	29582	33975	88.8%
Atelier social Martiel	13193	12917	14175	93.1%
Atelier Social Sébazac	12407	12754	13500	91.9%
Foyer de Vie Auzits	18002	18806	20855	86.3%
Foyer de vie la Borie de Grave	15117	14812	16425	92.0%
Foyer de Vie La Clare	9203	8855	11680	78.8%
Foyer de Vie Pont de Salars	25243	26377	29250	86.3%
Foyer de Vie St Geniez	23125	23414	25965	89.1%
Foyer Hebergement La clare	9443	8720	11314	83.5%
Foyer hebergement Capdenac	11529	11777	13505	85.4%
Foyer Hebergement Clairvaux	11767	12096	13870	84.8%
Foyer hebergement Martiel	12031	12096	13870	86.7%
Foyer hebergement Sébazac	18831	19099	21900	86.0%
Foyer hebergement du COS	9392	8855	11680	80.4%
IEM Saint-Mayme	6883	8605	8944	77.0%
IME de l'Ouest	10359	9886	12688	81.6%
IME des Cardabelles	10121	9457	12480	81.1%
IME Puits de Calès	9257	9462	10920	84.8%
IME Pierre Sarraut	14774	14509	16640	88.8%
MAS Baraqueville	14201	14470	16425	86.5%
MAS Saint come	11963	11680	15330	78.0%
MAS Saint léons	12835	13471	13893	92.4%
MAS Gérard Chambert	15115	15585	20190	74.9%

Investissements :

Montant des investissements 2025 en €

I.M.E. Les Cardabelles	27 309	Foyer Hébergement Clairvaux	62 136
I.E.M. Les Babissous	104 507	Foyer Hébergement Capdenac	958
I.M.E. Le Puits de Calès	118 890	Foyer Hébergement Martiel	2 574
I.M.E. de l'Ouest	462 355	Foyer Hébergement Sebazac	74 936
I.M.E. P. Sarraut	138 606	CG 12 - Foyers Hébergement	140 604
SESSAD P. Sarraut	1483	Foyer de Vie Auzits	36 521
ARS - IME	853 151	Foyer de Vie Pont de Salars	577 826
M.A.S. St - Léons	123 795	Foyer de Vie St-Geniez	45 267
M.A.S. Baraqueville	98 690	Foyer de Vie La Borie de Graves	47 233
MAS St-Côme	96 402	CG 12 - Foyers de vie	706 848
MAS G. Chambert	80 388	Service accompagnement 12	97 350
ARS - MAS	399 275	CG 12 - SAVS	97 350
E.S.A.T. Clairvaux : Atelier social	208 000	CG 12	944 802
E.S.A.T. Ceignac : Atelier Social	6 636	CAMSP	53 076
E.S.A.T. Les Taillades : Atelier Social	43 515	ARS/CG - CAMSP	53 076
E.S.A.T. Les Dolmens : Atelier social	23 508	Samsah	163 212
E.S.A.T. Sebazac : Atelier Social	5 470	Samsah G.Chambert	16 029
E.S.A.T. Ateliers Alba : Atelier Social	41 847	EAM St Geniez	26 608
ARS - ATELIER SOCIAL	328 976	ARS/CG - SAMSAH	205 850
ARS	1 581 402	Siège social	160 073
Foyer Hébergement Montauban	61 401	ARS/CG - SIEGE	160 073
CG 82 - Foyer Hébergement	61 401	ARS/CG	418 999
Foyer de Vie La Clare	312 821	Production : Clairvaux	431 247
CG 82 - Foyer de Vie	312 821	Production : Ceignac	155 234
Savs La Clare	23 314	Production : Les Taillades	114 447
CG 82 - SAVS	23 314	Production : Les Dolmens	17 547
CG 82	397 536	Production : Sébazac	19 219
		Production : Ateliers Alba	83 154
		SECTEUR PRODUCTION	820 848
		FONDATION	741 335
		IMMOBILISATIONS EN COURS	3 877 681
		BIENS RECUS	0
		AUTRES PARTICIPATIONS	182
		DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	4 082
		TOTAL GENERAL	8 786 868

Principaux investissements

SAMSAH-SAVS-FONDATION -	CONSTRUTION CENTRE FORMATION RUE DU GAZ	951 836
ESAT CLAIRVAUX	- AGRANDISSEMENT DES ATELIERS	615 248
FV PONT DE SALARS	- RENOVATION TOITURE SUITE SINITRE GRELE	409 384
IME CRANSAC	- RENOVATION TOITURE SUITE SINITRE GRELE	259 145
MAS ST LEONS	- SALLE APAISEMENT	108 869



Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Effectifs

Au 31 décembre 2025, l'effectif total était de 1 060.83 ETP, dont :

901,73 ETP CDI

102,60 ETP CDD et 53 ETP d'emplois aidés

Effectif ETP par établissement

	CDI			CDD			CONTRAT AIDES			TOTAL
	Femme	Homme	Total	Femme	Homme	Total	Femme	Homme	Total	
Siège social	42,66	8,18	50,84	2,70	0,50	3,20			0,00	56,04
IME Les Cardabelles	23,76	2,30	26,06	1,78	0,50	2,28	2,00		2,00	30,34
SESSAD Les Cardabelles	14,17	1,00	15,17			0,00			0,00	15,17
ESAT Clairvaux	6,83	11,00	17,83			0,00			0,00	17,83
FH Clairvaux	8,07	1,00	9,07	2,79		2,79		1,00	1,00	12,86
ESAT Ceignac	7,00	7,80	14,80	0,60	1,21	1,81			0,00	16,61
MAS de Saint-Léons	36,98	6,00	42,98	12,80	1,37	14,17	1,00	1,00	2,00	59,15
IEM les Babissous	42,26	5,00	47,26	3,36	2,00	5,36	6,50		6,50	59,12
Serv. Ext. Babissous	0,50		0,50			0,00			0,00	0,50
IME Puits de Calès	25,59	8,80	34,39	7,40		7,40	1,00		1,00	42,79
SESSAD Puits de Calès	5,45	0,51	5,96			0,00			0,00	5,96
ESAT Capdenac	4,80	8,00	12,80		0,07	0,07			0,00	12,87
FH Capdenac	7,40	3,00	10,40	0,03		0,03	1,00	1,00	2,00	12,43
IME Ouest	23,52	11,13	34,65			0,00	2,00		2,00	36,65
SESSAD Ouest	4,45	0,25	4,70			0,00			0,00	4,70
ESAT Martiel	5,50	7,99	13,49		1,00	1,00			0,00	14,49
FH Martiel	7,75	7,50	15,25	0,47		0,47			0,00	15,72
MAS Baraqueville	40,49	3,83	44,32	6,23	2,07	8,30	5,00	1,00	6,00	58,62
ESAT Sébazac	5,00	10,00	15,00	1,00		1,00			0,00	16,00
FH Sébazac	14,52	2,60	17,12	0,30	1,00	1,30			0,00	18,42
FV Auzits	24,10	8,87	32,97	1,97	3,47	5,43	2,00		2,00	40,40
CAMSP	10,10		10,10	0,50		0,50			0,00	10,60
MAS Saint Côme	30,06	2,50	32,56	8,08	1,90	9,98	8,00		8,00	50,54
SAVS 12	17,05	5,70	22,75	1,00		1,00			0,00	23,75
FV Pont de Salars	33,85	14,50	48,35	3,77	1,07	4,83	2,00	1,00	3,00	56,18
SAMSAH 12	25,55	3,00	28,55	1,80		1,80			0,00	30,35
FV Saint Geniez	34,12	9,75	43,87	5,47	1,41	6,88	2,00		2,00	52,75
FV Villefranche de Rouergue	21,71	3,75	25,46	1,47	1,47	2,93	3,00	1,00	4,00	32,39
EAM Saint Geniez	15,48	2,00	17,48	1,50	0,03	1,53	2,00		2,00	21,01
IME Pierre Sarraut	56,27	12,60	68,87	3,43	0,23	3,67	4,00		4,00	76,54
ESAT Les Ateliers d'Alba	16,70	13,00	29,70	0,30	1,30	1,60	1,00	1,00	2,00	33,30
FH de Cos	12,00	5,00	17,00	1,83	0,53	2,37	1,00		1,00	20,37
FV La Clare	13,75	3,81	17,56	0,47		0,47	1,00		1,00	19,03
SAVS 82	2,00	1,00	3,00			0,00			0,00	3,00

MAS Moissac	54,22	6,31	60,54	9,87	0,47	10,33	3,00		3,00	73,87
SAMSAH 82	6,40		6,40	0,10		0,10			0,00	6,50
SESSAD 82	3,00	1,00	4,00			0,00			0,00	4,00
TOTAL	703,05	198,68	901,73	81,01	21,59	102,60	48,50	11,50	60,00	1060,83

Provision pour engagements de retraite

Engagements totaux à la clôture : 5 552 023 €
Montant provisionné au passif en provisions pour risques 5 552 023 €
Dont montant comptabilisé en report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la pris en compte par l'autorité de tarification est différée : 1 234 786 €

Paramètres pris en compte :

Taux évolution annuelle des salaires : 2,88 %

Taux monétaire : 3,96 %

Table de mortalité : INED 2020-2022

Table Turn-over : Turn-Over faible

Age de départ à la retraite : 63 ans

La méthode de calcul retenue est conforme à la **Recommandation n° 2013-02 du 7 novembre 2013** du Conseil National de la Comptabilité.

A compter de 2021, les droits des salariés correspondant aux indemnités de départ en retraite sont provisionnés en intégralité en provisions pour charges.

Les montants préalablement constatés en comptes de fonds dédiés ont été reclassés dans le compte de provision pour charges au 1^{er} janvier 2021. Les montants non provisionnés qui apparaissaient dans les annexes ont été constatées dans un compte de report à nouveau débiteur intitulé autres dépenses non opposables au financeur IDR (compte 11592801).

Compte Epargne Temps

Les droits acquis et provisionnés pour les salariés cadre concernés sont de 2661 jours, correspondant à un montant de 1 173 546 €.

L'évaluation du montant à comptabiliser en charges à payer est faite sur la base du nombre de jours de congé converti en indemnités de congé sur décision du salarié en fonction du salaire à la clôture de l'exercice. Ce compte de charge à payer sera soldé lors de la prise du congé par le salarié et du versement de l'indemnité compensatrice. Les indemnités compensatrices versées lors de la prise de congé étant soumises à cotisations, une estimation des charges patronales

correspondantes est effectuée et comptabilisée au sous compte 43861000 « organismes sociaux – Charges sociales sur CET ». A la clôture la dette provisionnée pour CET fait l'objet d'une réestimation en fonction du nombre de jours inscrits sur le CET et de l'évolution du salaire de la personne concernée.

Pour faire face à la dette la Fondation OPTEO a ouvert un compte titres constitué de parts de fonds communs de placement qui sont comptabilisés en valeur mobilière de placement compte 50811140 "CET MALAKOFF MEDERIC".

La Fondation OPTEO n'a pas la libre disponibilité de ces sommes. Les sommes ne peuvent être débloquées que lorsque les salariés font valoir leurs droits au paiement des jours de CET dans les cas limitativement prévus.

Suivi des legs immobiliers

La Fondation a constaté de 598 380,65 € de produits correspondant à une succession

Legs, donations et assurances-vie

	Montants
PRODUITS	598 380,65
Montant perçu au titre d'assurances-vie	135 244,74
Montant de la rubrique de produits « legs ou donations » définie à l'article 213-9	463 135,91
Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	0
CHARGES	0
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report de fonds reportés liés aux legs ou donations	
Solde de la rubrique	0

Rémunération du commissaire aux comptes

Sur l'exercice 2025, il a été comptabilisé :

45 497.84 € TTC au titre du contrôle légal des comptes.

3 830.40 € TTC au titre de formations concernant le service comptable

252.00 € TTC au titre de visa d'un rapport financier

Valorisations des contributions volontaires

La Fondation OPTEO a mis en place un système de décompte et de valorisation des heures de bénévolat. Ces contributions font l'objet d'une comptabilisation du compte contribution volontaire personnel bénévole à bénévolat pour un montant de 57 756.52 € correspondant à 1 538.50 heures évaluées à 37.54 € (Base taux horaire retenu : 200% SMIC + 58% charges patronales)

Transactions effectuées avec des contreparties

Conformément à l'article 431-12 du règlement ANC 2018-06 sur les contreparties, la Fondation déclare les transactions avec personnes physiques ou morales suivantes :

ADAPEI 12-82 : Convention de coopération politique, Mandat de gestion, Prestations de secrétariat, de communication, de comptabilité, de stratégies et réglementaires facturés 250 € au titre de 2025.

Association Abbé Delmas, gestionnaire de l'EHPAD BEAUSOLEIL : Mandat de gestion et prestations stratégiques et réglementaires facturés 70 000 €, et mise à disposition de personnels pour un montant de 68 654 € au titre de 2025.

GEM Partage et loisirs : Mandat de gestion pour un montant de 4 000 € au titre de 2025.

GCSMS SAMSAH Psychique : mise à disposition de personnels, de locaux et de matériels pour un montant de 245 268 €

SCI OPTEO Immobilier : Mandat de gestion et prestations stratégiques et réglementaires, mise à disposition de personnels pour un montant de 20 000 € au titre de 2025.

Avance de Trésorerie de 6 226 027.42 €

Subventions et concours publics reçues sur l'exercice 2025

	Concours publics	Subventions exploitation	Subventions investissements
ARS	46 271 747	438 223	
CD	25 814 373	177 036	
AGEFIPH		81 357	
OETH			
CAF			
CPAM			7 268
ASP	67 942		
CNAM		76 848	
Région Occitanie		235 318	77 160
Taxe apprentissage	96 480		
Collectivités territoriales		2 410	
TOTAL	72 250 542	1 011 192	84 428

Tableau de passage :

	2025	2024
Résultat comptable	2 473 395.36	-299 095.52
Retraitements		
+ Report à nouveau incorporé par les financeur	1 544 131 €	1 498 852 €
+ Réintégration des Provisions CP	110 308 €	387 287 €
+ Réintégration des Provisions IDR	-266 425 €	81 922 €
Resultat à affecter	3 861 408 €	1 668 966 €
Dont résultat soumis aux financeurs	1 604 745 €	439 250 €
Dont Conseils généraux	-69 061 €	-785 250 €
Dont ARS	953 455 €	919 804 €
Dont cogestion ARS/CG	557 824 €	342 113 €
Siège Social	162 527 €	-37 417 €
Dont résultat activité propre (Secteur Production , Fondation)	2 256 664 €	1 229 716 €


**midi
CENTRE**
 Experts Comptables
 Commissaires aux comptes
 4, Bld d'Estourmel
 12000 RODEZ

Suivi et décomposition des résultats :

établissement	Gestion conventionnée	Gestion libre	Résultat total
Fondation		649 677 €	649 677 €
Siège	162 527 €		162 527 €
IME Les Cardabelles	103 247 €		103 247 €
ESAT Clairvaux	71 638 €	776 079 €	847 717 €
FH Clairvaux	79 128 €		79 128 €
ESAT Ceignac	101 918 €	260 487 €	362 404 €
MAS Saint Léons	-258 104 €		-258 104 €
IEM Les Babissous	311 754 €		311 754 €
IME Le Puits de Calès	134 004 €		134 004 €
ESAT Les Taillades	9 651 €	124 956 €	134 608 €
FH Capdenac	-42 158 €		-42 158 €
IME de l'Ouest	513 843 €		513 843 €
ESAT Les Dolmens	22 858 €	125 747 €	148 605 €
FH Les Dolmens - Martiel	-27 645 €		-27 645 €
MAS Baraqueville	-94 973 €		-94 973 €
ESAT Seve	58 967 €	203 078 €	262 046 €
FH Sébazac	-109 553 €		-109 553 €
EAM ST Geniez	-4 331 €		-4 331 €
Foyer de vie Auzits	-76 634 €		-76 634 €
CAMSP	71 087 €		71 087 €
MAS St-Côme	-382 437 €		-382 437 €
S.A.V.S. Aveyron	67 585 €		67 585 €
Foyer de vie Pont de Salars	39 050 €		39 050 €
S.A.M.S.AH. Aveyron	334 406 €		334 406 €
Foyer de vie Saint Geniez	63 023 €		63 023 €
FV La Borie de Graves	-61 857 €		-61 857 €
IME Pierre Sarraut	139 704 €		139 704 €
ESAT ALBA	109 641 €	116 639 €	226 280 €
Foyer Hébergement La Clare	69 777 €		69 777 €
Foyer de Vie La Clare	40 000 €		40 000 €
S.A.V.S. Tarn et garonne	3 878 €		3 878 €
MAS Gérard Chambert	9 220 €		9 220 €
SAMSAH Tarn et garonne	43 007 €		43 007 €
SESSAD Pierre Sarraut	102 524 €		102 524 €
Total	1 604 745 €	2 256 664 €	3 861 408 €

Provisions pour risques sociaux

Suite à une recommandation de NEXEM, des provisions pour risques sociaux ont été constatés en 2019 sur tous les établissements pour couvrir un risque lié à une interprétation sur la méthode de valorisation d'exonérations portant sur les 3 derniers exercices. A compter de 2021, cette provision est réactualisée pour prendre en compte l'année en cours. Le montant global de ces provisions s'établissait à 1 156 773.10 € au 31/12/2023.

Courant 2024, nous avons eu un contrôle URSSAF qui nous a imposé à régulariser cette de méthode de valorisation pour 1 278 126 € au titre des 3 derniers exercices antérieurs. Nous avons donc repris les provisions pour la totalité à hauteur de 1 156 773.10 €.

L'URSSAF nous a imposé également sur l'exercice 2025, 93 005 € au titre de majorations de retard.

Nous avons constaté l'année dernière une dotation aux provisions au titre de l'exercice 2024 pour un montant de 483 066.58 €.

Dans la continuité, nous avons constaté une dotation supplémentaire aux provisions au titre de l'exercice 2025 pour un montant de 507 241.78 €.

Les dispositions du Code du travail sont actuellement en contradiction avec les règles de l'Union européenne, qui prévoient un droit à l'acquisition de congés payés au titre des périodes de suspension du contrat de travail pour maladie.

La législation française a été mise en conformité en 2024, mais les décisions de la Cour de cassation s'appliquent d'ores et déjà dès le 13 septembre pour l'avenir et pour le passé.

Les arrêts de la Cour de cassation de septembre 2023 font donc naître de nouvelles obligations pour les établissements de la Fondation OPTEO.

Les arrêts de travail au titre desquels les salariés concernés n'ont pas pu cumuler de congés payés sont susceptibles de donner lieu à une réclamation de la part de ces salariés.

Nous avons donc décidé de valoriser une provision pour risques à hauteur de 286 274 € en estimant probable qu'une réclamation sera effectivement faite.

La méthode de valorisation de ce risque au 31/12/2023 a consisté à :

- identifier toutes les périodes de maladie non maintenue sur les 3 derniers exercices
- valoriser les congés qui auraient été acquis durant ces périodes
- valoriser ces jours de congés payés au salaire moyen 2023 (distinction cadre/con cadre) et au taux de charge moyen de l'année 2023 ».



**Experts Comptables
Commissaires aux comptes**
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Cette provision est toujours maintenue sans actualisation sur 2025.

Nous n'avons pas établi de provision depuis l'exercice 2024 car la Fondation OPTEO s'est mise en conformité avec la loi.

Provisions pour risques de reversements

La Fondation OPTEO a conclu des contrats avec l'ARS Occitanie pour la gestion de pôles de compétences et de prestations externalisées, et les dispositifs d'emplois accompagnés.

Du fait de la pluri annualité, les recettes sont constatées par exercice, mais les dépenses peuvent être décalées d'un exercice sur l'autre, générant un excédent temporaire. Les clauses du contrat prévoient que l'éventuel excédent constaté en fin de contrat, peut faire l'objet d'une demande de reversement de la part de l'autorité de financement.

En conséquence, les excédents temporaires constatés sur tous ces dispositifs au 31/12/2025 ont fait l'objet d'une provision pour risques de reversements. Le montant global est de cette provision est de 1 347 756.01 €.

Groupement de coopération sociale et medico-sociale : GCSMS SOINS ET ACCOMPAGNEMENT MEDICO-SOCIAL AVEYRON

Le GCSMS Soins et Accompagnement Médico-social Aveyron a été constitué en 2018 entre l'Association Hospitalière Sainte Marie (AHSM) et la Fondation OPTEO. Les deux membres disposent chacun de 50% du capital total de 2000€.

Le Groupement a pour objet de faciliter, d'améliorer et de développer l'activité de ses membres, notamment par la définition de stratégies communes d'articulation des champs sanitaire et médico-social. Il intervient dans le domaine de la santé mentale et de l'accompagnement du handicap, par l'organisation d'un parcours de vie et de soins, coordonné et global, sur le territoire de santé de l'Aveyron et les bassins de vie et territoires environnants.

Le Groupement a également pour objet de favoriser la coordination, la complémentarité, l'amélioration et le développement de l'activité de ses membres, par la mutualisation de moyens, et de compétences nécessaires à l'exercice de leurs missions, en fournissant aux structures, services et usagers un ensemble de prestations mutualisées.

Le Groupement a remporté en 2018 l'appel à projet du SAMSAH handicap psychique de sa compétence de l'ARS Occitanie et du Conseil Départemental de l'Aveyron. Le service a ouvert en 2019.

Centre
Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estoutmel
12000 RODEZ

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis :

- par le Plan Comptable Général 2014-03
- aux prescriptions du Code du commerce
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable complété par le règlement n° 2022-06 applicable dès le 1^{er} janvier 2025 (relatif à la modernisation des états financiers).
- au règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé non lucratif, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

Les principales méthodes utilisées sont précisées ci-après :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Le coût de production représente le coût d'achat des matières premières consommées augmenté des frais directs ou indirects de production.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

- immobilisations décomposables : la Fondation OPTEO comptabilise les immobilisations par composants notamment au niveau des travaux de construction des bâtiments.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 02 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 80 ans
Agencement des constructions	de 10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	de 05 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	de 05 à 07 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Affectation des résultats issus de la gestion contrôlée

Les résultats en attente d'affectation par les financeurs sont comptabilisés dans le compte 115, ou des subdivisions de celui-ci.

Les affectations sont ensuite réalisées, par établissement, conformément aux décisions des financeurs. Il peut s'agir de :

réserves pour investissements ;

réserves de compensation des déficits ;

réserves de compensation des charges d'amortissements ;

réserves de trésorerie ;

reports à nouveau.

Dépenses refusées ou non opposables

En cas de non prise en charges, par le financeur, de dépenses présentes dans les comptes administratifs des établissements, celles-ci sont affectées :

en dépenses refusées si elles ont un caractère définitif (compte 115912) ;

en dépenses non opposables si cette situation est temporaire (compte 11592).

Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement (compte 141).

Elles sont dotées sur demande ou autorisation des financeurs afin d'améliorer la trésorerie des établissements.

Provisions pour renouvellement des immobilisations (compte 142) désormais en fonds dédiés sur investissements (compte 1921)

Conformément à la réglementation comptable (avis CNC 2007-05 et instruction M22 et dorénavant selon l'avis ANC 2018-06), ces provisions ont été reclassées en fonds dédiés à l'investissement et correspondent à des fonds affectés par le financeur à l'acquisition d'immobilisations et visant à réduire l'impact de ces investissements au compte de résultat. Ces provisions sont constituées lors de versements de fonds ponctuels par les financeurs, spécifiquement à cet effet.

De manière dérogatoire, afin de présenter des comptes reflétant une image fidèle, elles peuvent être constituées par affectation de sommes provenant d'autres comptes issus de la gestion contrôlée, lorsque des projets d'investissement, validés par les financeurs, prévoient le financement par ces fonds et leur reprise au compte de résultat.

Modalités de reprise : ces fonds dédiés font l'objet de reprises échelonnées au compte de résultat au même rythme que les amortissements et/ou frais financiers relatifs aux biens auxquels ils se rapportent.

Provisions réglementées : réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 1486)

En vertu de l'arrêté du 12 novembre 2008, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Stocks :

Les stocks de matières premières sont évalués sur la base du coût d'acquisition suivant la méthode du dernier prix d'achat.

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production et pour une partie au prix de vente diminué de la marge commerciale. Une provision pour dépréciation des stocks est constatée, le cas échéant, pour tenir compte de la valeur de réalisation du stock à la date d'arrêté des comptes.

Créances :

Les créances, dont les créances clients de l'activité Production, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Dotation non consommable de la Fondation OPTEO

La dotation comprend une somme de 1 500 000 € affectée par l'association fondatrice l'ADAPEI de l'Aveyron et de Tarn-et-Garonne à l'occasion de sa transformation en Fondation reconnue d'utilité publique. La dotation est constituée exclusivement d'actifs financiers.

Information sur la politique de gestion de la dotation

La dotation est accrue du produit des libéralités acceptées sans affectation spéciale ou dont le donateur ou le testateur ne prescrit pas l'affectation et dont la capitalisation aura été décidée par le Conseil d'Administration. Elle est également accrue d'une fraction de l'excédent des ressources annuelles nécessaire au maintien de sa valeur. Elle peut être accrue en valeur absolue par décision du Conseil d'Administration.

Changements de méthode comptable

La Commission des Etudes comptables de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) a rappelé que les organismes gestionnaires d'un établissement médico-social établissent des comptes annuels en conformité avec les dispositions du PCG ainsi que celles prévues par les règlements n°2018-06 et n°2019-04, pour leurs spécificités complété par le règlement n°2022-06.

Les conclusions de la réponse EC 2013-43, qui prévoient de comptabiliser les crédits non utilisés à la clôture dans un compte de fonds dédiés au passif du bilan, sont caduques du fait de l'entrée en vigueur du règlement n°2018-06 complété par le règlement n°2022-06.

La commission CNCC a donc édicté l'EC 2020-36 pour préciser les modalités de traitement de la provision pour indemnités de fin de carrière dans le cadre de la nouvelle réglementation.

Conformément à ces nouvelles recommandations, la Fondation OPTEO comptabilise en intégralité la provision pour indemnités de fin de carrière dans ses comptes annuels à partir du 1er janvier 2021.

Les fonds dédiés existants au 31/12/2020 ne couvraient pas la totalité de la dette sociale par défaut de financement par les autorités de tarification. Fonds dédiés de 4 076 212.94 € pour une dette sociale IDR de 5 726 417.57 €

Pour comptabiliser la provision pour IDR au 01/01/2021, nous avons donc :

- transféré le montant des fonds dédiés IDR en provisions pour pensions.
- constatés au débit du compte 11592801, les montants non provisionnés au 31/12/2020 (reliquat entre le montant total de la provision et le montant des fonds dédiés constatés, qui étaient jusqu'alors seulement mentionnés dans l'annexe).

Au 31/12/2021, nous avons constaté la variation de la provision IDR sur l'exercice 2021 et de même sur 2022.

Règlement ANC 2022-06 :

Ci-dessous les principales modifications apportées par l'ANC 2022-06 :

- Nouvelle définition plus restrictive du résultat exceptionnel,
- Suppression de la technique comptable des transferts de charges,
- Changement de divers numéros de comptes comptables.

Impact significatif sur les comptes 2025 :

Présentation des changements significatifs induits par le changement de numéros de comptes comptables.

- La provision retraite est comptabilisée dans un compte 152100 en 2025 pour 5 552 023 €. Sur l'exercice 2024, la provision retraite était comptabilisée dans le compte 153100.
- Les remboursements de contrats aidés ont été comptabilisés en 738800 pour un montant de 67 942 €. La comptabilisation sur l'exercice 2024 était dans le compte 758313.
- Les cessions d'immobilisations sont comptabilisées dans un compte 757000 en 2025 pour 60 946 €. Sur l'exercice 2024, elles étaient comptabilisées dans un compte 775000.
- Les quotes-parts de subvention virées au résultat de l'exercice 2025 sont enregistrées pour 155 858 € dans le compte 747000. Sur l'exercice 2024, ces quotes-parts étaient enregistrées dans le compte 777000.
- Les avantages en nature des salariés sont comptabilisés au crédit du compte 641912 et 641913 pour l'exercice 2025 d'un montant de 20 093 €. En 2024, les avantages en nature étaient comptabilisés en 708120 et 708130.
- Les remboursements d'assurances sont enregistrés dans un compte 758700 pour l'exercice 2025 pour un montant de 627 068 €. En 2024, les remboursements d'assurance étaient comptabilisés dans le compte 758380.
- Les remboursements d'indemnités journalières prévoyance sont enregistrés dans les comptes 641900, 642900 et 643900 pour l'exercice 2025 pour un montant de 191 464 €. En 2024, les remboursements d'indemnités journalières prévoyance étaient comptabilisés dans le compte 758311.

Le bilan et compte de résultat 2025 et 2024 sont présentés selon le nouveau règlement ANC 2022-06.

Suite à la modification du comparatif 2024, le bilan et compte de résultat 2024 tels qu'arrêtés et publiés en 2024 sont présentés séparément dans l'annexe.

Immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2025	Acquisitions de l'Exercice 2025	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2025	Immobilisations au au 31 Décembre 2025
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement	187 058			187 058
205 Concessions et droits similaires, Brev	370 529	9 737	16 174	364 091
Immobilisations corporelles				
211 Terrains	2 365 120		600	2 364 520
212 Agencements et aménagements des	2 444 168	55 919		2 500 087
213 Constructions sur sol propre	95 277 269	3 555 616	233 465	98 599 421
214 Constructions sur sol d'autrui	153 251	24 667	30 878	147 040
215 Installations, matériel et outillage tech	16 018 136	372 180	329 288	16 061 028
218 Autres immobilisations corporelles	11 430 204	886 804	350 128	11 966 881
Dont Matériel de transport (218)	4 558 110	432 748	121 842	4 869 017
Dont Matériel de bureau (2183)	2 292 826	314 560	213 305	2 394 081
22 immobilisations mise en concession	9 662			9 662
23 immobilisations en cours	917 927	3 877 681	2 256 862	2 538 747
24 Biens reçus legs				
26 Participations et créances	2 090			2 090
27 autres immos financières	78 884	4 264	4 160	78 988
TOTAL GENERAL	129 254 297	8 786 868	3 221 554	134 819 611

Amortissements

Amortissements	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement Indiquer, le cas échéant, la fourchette retenue	Mode d'amortissement	Amortissements Cumulés au 1er janvier 2025	Dotations de l'Exercice 2025	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2025	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2025
2801 Frais d'établissement	1 à 3 ans	Linéaire	187 058			187 058
2805 Concessions et droits similaires,	2 à 3 ans	Linéaire	349 640	21 443	16 174	354 908
Amortissements des immobilisations corporelles						
2812 Agencements et aménagements des terrains	6 à 10 ans	Linéaire	2 079 068	53 265		2 132 333
2813 Constructions sur sol propre	10 à 50 ans	Linéaire	54 735 934	4 113 812	221 608	58 628 138
2814 Constructions sur sol d'autrui	10 à 15 ans	Linéaire	95 304	10 553	30 878	74 978
2815 Installations, matériel et outillage technique	5 à 10 ans	Linéaire	13 146 903	838 251	327 382	13 657 772
2818 Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire	9 178 502	776 823	347 048	9 608 278
Dont Matériel de transport (28182)	5 à 7 ans	Linéaire	3 756 263	306 367	118 762	3 943 868
Dont Matériel de bureau (28183)	3 à 10 ans	Linéaire	1 606 362	323 262	213 305	1 716 320
TOTAL GENERAL			79 772 408	5 814 147	943 091	84 643 464

Stock

Postes (a)	Exercice 2025	Exercice 2024
Matières premières et autres approvisionnements	577 748	569 077
Encours de production	14 658	19 166
Produits finis	78 784	82 122
Autres approvisionnements		
Marchandises		
Total	671 190	670 364

**midi
CENTRE**

Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Tableau de variation des fonds associatifs


Comptes de capitaux propres	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Dotations FRUP non consommable	1 500 000			1 500 000
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
Fonds Associatifs sans droit de reprise	3 321 019			3 321 019
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	754 754			754 754
Dons et Legs				
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables				-
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
Autres réserves	458 841			458 841
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
Réserves pour investissements	31 392 657			31 392 657
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	16 543 575			16 543 575
Réserves de trésorerie	704 979			704 979
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	704 979			704 979
Réserves de compensation	13 572 292	1 210 464	260 826	14 521 930
	13 064 608	100 000	260 826	12 903 782
Report à nouveau	6 726 769	162 000	68 608	6 820 161
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
Résultats sous contrôle de tiers financeur	6 287 748	3 598 260	3 990 204	5 895 804
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	6 287 748	3 598 260	3 990 204	5 895 804
Dépenses non opposables	-2 395 731	-136 617	-1 086 799	-3 345 912
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	-2 415 416	-136 617	-1 086 799	-3 365 597
Dépenses refusées par les financeurs	-346 306			-346 306
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	-346 306			-346 306
Résultat de l'exercice	-299 096			2 473 395
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 239 789			3 036 400
TOTAL	60 923 172	4 834 106	3 232 839	63 396 568

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Transfert	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
Legs ou donations	0					0
Fonds dédiés investissement	5 267 695		364 037			4 903 657
Fonds dédiés Fonctionnement	1 738 851		541 000		426 310	1 624 161
Fonds dédiés Subvention FATESAT	0					0
Fonds dédiés Etudes et recherches	243 434		36 482			206 952
Fonds dédiés Démarche qualité	332					332
Fonds dédiés Expertise	90 000					90 000
Fonds dédiés Indemnité départ en Retraite	0					0
Fonds dédiés Gel Valeur du point	416 536					416 536
Fonds dédiés reprise Excédent	0					0
Fonds dédiés habitat inclusif	57 480					57 480
Fonds dédiés FIR APPV	155 027		205 603		263 598	213 022
Fonds dédiés contributions autres organismes	10 515		3 439		174 904	181 981
TOTAL	7 979 871	0	1 150 562	0	864 812	7 694 122

Subventions investissements

VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS				
Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Subventions d'investissements				
SUBVENTION FIR POC VLAN C01		16 610		16 610
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>		16 610		16 610
SUBVENTION CNSA C52	373 350			373 350
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	373 350			373 350
SUBVENTION CNSA C20 100000 €	95 921		2 675	93 246
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	95 921		2 675	93 246
SUBVENTION ETAT REBOND INDUST C25	108 000			108 000
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION CNSA C52 422230 €	422 230			422 230
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	422 230			422 230
SUBVENTION CNSA C60 556014 €	556 014			556 014
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	556 014			556 014
SUBVENTION CPAM AUTOLAVEUSE C18		5 525		5 525
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>		5 525		5 525
SUBVENTION FIR FATESAT	122 862	60 550		183 412
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C25	53 525			53 525
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBV. EQUIPEMENT ENT.ET ORGANISMES	21 469			21 469
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 469			1 469
SUBVENTION FONDATION ORANGE	6 500			6 500
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	6 500			6 500
SUBVENTION ADEME	1 980			1 980
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 980			1 980
SUBVENTION CNSA LES BABISSOUS	56 140			56 140
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	56 140			56 140
DON 2000 €	2 000			2 000
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	2 000			2 000
SUBVENTION FONDATION France	4 000			4 000
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	4 000			4 000
SUBVENTION ALVEA - LOT 4 BONNEFOUS	440			440
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	440			440
SUBVENTION ADEME	168 000			168 000
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	168 000			168 000
SUBVENTION ADEME	19 175			19 175
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	19 175			19 175
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C31	79 332			79 332
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C34	30 261			30 261
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE TRAVAUX C35	88 470			88 470
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	88 470			88 470
SUBVENTION CPAM C34		1 743		1 743
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION FONDATION DE FRANCE OTIS	7 800			7 800
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	7 800			7 800
TOTAL SUBVENTIONS	2 217 468	84 428	2 675	2 299 222
TOTAL SUBVENTIONS dont financeurs	1 803 489	22 130	2 675	1 822 949


Experts Comptables
Commissaires aux comptes
 4, Bld d'Estourmel
 12000 RODEZ

VARIATION DES REPRISES DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS				
Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Reprise des Subventions d'Investissements au résultat				
SUBVENTION FIR POC VLAN C01		853		853
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>		853		853
SUBVENTION CNSA C52	187 295	26 756		214 051
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	187 295	26 756		214 051
SUBVENTION CNSA C20 100000 €	26 565	28 365	2 675	52 255
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	26 565	28 365	2 675	52 255
SUBVENTION ETAT REBOND INDUST C25	10 121	10 800		20 921
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION CNSA C52 422230 €	31 667	5 278		36 945
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	31 667	5 278		36 945
SUBVENTION CNSA C60 556014 €	18 534	18 534		37 068
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	18 534	18 534		37 068
SUBVENTION CPAM AUTOLAVEUSE C18		596		596
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>		596		596
SUBVENTION FIR FATESAT	29 214	17 994		47 208
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C25	8 433	6 651		15 084
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBV. EQUIPEMENT ENT.ET ORGANISMES	15 863	2 500		18 363
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 469			1 469
SUBVENTION FONDATION ORANGE	1 646	2 167		3 812
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 646	2 167		3 812
SUBVENTION ADEME	891	99		990
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	891	99		990
SUBVENTION CNSA LES BABISSOUS	44 678	2 807		47 485
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	44 678	2 807		47 485
DON 2000 €	1 653	196		1 849
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 653	196		1 849
SUBVENTION FONDATION France	309	365		674
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	309	365		674
SUBVENTION ALVEA - LOT 4 BONNEFOUS	227	22		249
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	227	22		249
SUBVENTION ADEME	12 600	16 800		29 400
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	12 600	16 800		29 400
SUBVENTION ADEME	14 944	1 278		16 223
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	14 944	1 278		16 223
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C31	6 347	3 173		9 520
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE MATERIEL C34	9 697	4 484		14 181
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION OCCITANIE TRAVAUX C35	15 851	4 424		20 274
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	15 851	4 424		20 274
SUBVENTION CPAM C34		157		157
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>				
SUBVENTION FONDATION DE FRANCE OTIS	1 825	1 560		3 385
<i>Dont contrôle tiers financeurs</i>	1 825	1 560		3 385
TOTAL SUBVENTIONS	438 362	155 858	2 675	591 545
<i>TOTAL SUBVENTIONS dont financeurs</i>	<i>360 155</i>	<i>110 099</i>	<i>2 675</i>	<i>467 579</i>

CENTRE

Exports Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves compensation

		Montant au 1er janvier 2025	Transferts	Dotations de l'Exercice 2025	Reprises Exercice 2025		Montant au 31 décembre 2025
					Utilisées	Non utilisées	
Réserves de compensation							
106856	Des déficits d'exploitation	3 463 180		100 000	58 336		3 504 844
106857	Des charges d'amortissement	10 109 113		1 110 464	202 490		11 017 086
Provisions réglementées							
141	Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	160 235					160 235
142	Pour renouvellement des immobilisations	0					0
144	Autres éléments d'actifs	0					0
145	Amortissements dérogatoires	0					0
14861	Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	1 473 351		19 642			1 492 994
14862	Réserves des plus values nettes d'actif circulant	3 366 840					3 366 840
Provisions pour risques et charges							
151	Provisions pour risques	2 329 102		912 027		211 413	3 029 716
152	Provisions pour IDR	5 821 815		157 174	426 965		5 552 023
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0					0
158	Autres provisions pour charges	0					0
Dépréciations							
29	Dépréciation des immobilisations	0					0
39	Dépréciation des stocks et en-cours	0					0
49	Dépréciation des comptes de tiers	79 527		17 755	1 200		96 083
59	Dépréciation des comptes financiers	293 150		29 600	93 550		229 200
Fonds dédiés							
191	Legs ou donation	0					0
1921	Sur subventions d'investissements	5 267 695			364 037		4 903 657
1922	Sur subventions de fonctionnement	2 489 154		426 310	577 483		2 337 981
194	Sur subventions de fonctionnement	217 397		265 312	207 953		274 756
195	Sur dons manuels affectés	5 625		173 191	1 089		177 727
197	Sur legs et donations affectés	0					0
	TOTAL GENERAL	35 076 184	0	3 211 474	1 993 033	211 413	36 143 143



CENTRE

Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Dettes (b)	Montant total	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	14 977 673	2 118 488	7 529 182	5 330 004
Emprunts et dettes financières divers (1)	3 280 943	3 280 943		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 605 519	2 605 519	0	0
Personnel et comptes rattachés	3 503 199	3 503 199	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 417 642	2 417 642	0	0
Etat et autres collectivités publiques	932 481	932 481	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	663 231	663 231	0	0
Autres dettes	399 653	399 653	0	0
Produits constatés d'avance	147 809	147 809	0	0
TOTAUX	28 928 151	16 068 965	7 529 182	5 330 004

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances (a)	Montant total	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	2 090	2 090	
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	78 987	78 987	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	4 795 378	4 795 378	
Autres créances clients	6 664 640	6 664 640	
Personnel et comptes rattachés	18 801	18 801	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	
Etat et autres collectivités publiques	434 466	434 466	
Autres			
Charges constatées d'avance	225 101	225 101	
TOTAL	12 219 463	12 219 463	

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

Système de base
532-5. TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quota-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avoirs donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).											
1. Filiales	1 000.00 €										
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
SCI OPTEO IMMOBILIER	1 000.00 €		99.00%	990.00 €	990.00 €	6 226 027.42 €	0	0	0 - 151 046.62 €	0	...
2. Participations	2 000.00 €										
(10 à 50 % du capital détenu par la société).											
GCSMS	2 000.00 €		50.00%	1 000.00 €	1 000.00 €	0	0	494 599.85 €	1 727.52 €	0	...
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.											
1. Filiales non reprises au § A.											
a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0	0		0	...
b. Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0	0		0	...
2. Participations non reprises au § A.											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0	0		0	...
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0	0		0	...

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la part entre le franc métropolitain et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En francs français, puis en euros lorsque l'entité utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	0.00

Engagements financiers hors bilan

	Total	Dirigeant	Filiale	Participation	Entreprises liés	Autres
ENGAGEMENTS RECUS						
Effets endossés par des tiers						
Actions de garantie						
Crédit - bail						
Cautionnements Avals						
Garanties reçus						
Caisse Epargne (1)	2 446 552					2 446 552
Mairie de Montauban	212 500					212 500
Conseil général 82	212 500					212 500
Caution Crdit Coopératif	219 406					219 406
Autres engagements reçus (2)	15 824					15 824
TOTAUX	3 106 782					3 106 782

(1) les garanties sur les emprunts de la Caisse d'épargne sont des cautions personnes morales des communes ou des départements qui accueillent les établissements financés

(2) Caution du Crédit Agricole pour FINA ELF (3 500 €) - Total (2 324 €) – Réseau Electrique concédé EDF (10 000 €)

	Total	Dirigeant	Filiale	Participation	Entreprises liés	Autres
ENGAGEMENTS DONNES						
Effets escomptés en banque						
Avals Cautions Garanties donnés -						
Nantissement DAT - CANMP						
Nantissement CAISSE EPARGNE	959 800					959 800
Nantissement SG	6 165 458					6 165 458
Gages BPO	1 000 001					1 000 001
Crédit - bail Mobilier						
Abandons de créances						
Indemnités départ à la Retraite						
Autres engagements Donnés						
TOTAUX	8 125 259					8 125 259

 **midi
C CENTRE**

Experts Comptables
Commissaires aux comptes
4, Bld d'Estourmel
12000 RODEZ

Bilan Actif des Associations et Fondations				
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	187 058	187 058		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	370 529	349 640	20 889	28 738
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 809 288	2 079 068	2 730 220	2 796 099
Constructions	95 430 521	54 831 408	40 599 113	36 047 401
Installations techniques, matériel et outillage industriel	16 018 136	13 146 903	2 871 233	2 420 160
Autres immobilisations corporelles	11 439 865	9 178 502	2 261 363	2 255 704
Immobilisations corporelles en cours	917 926		917 926	7 226 914
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 090		2 090	2 090
Autres titres immobilisés	6 607		6 607	6 417
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 277		72 277	68 649
TOTAL I	129 254 296	79 772 578	49 481 718	50 852 171
Actif circulant				
Stocks et en cours	670 364		670 364	709 860
Avances et acomptes	50 214		50 214	218 006
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 537 174	79 527	5 457 647	4 076 362
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	4 478 234		4 478 234	5 259 332
Valeurs mobilières de placement	40 364 727	293 150	40 071 577	38 342 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 559 843		15 559 843	16 109 085
Charges constatées d'avance	221 602		221 602	236 032
TOTAL II	66 882 158	372 677	66 509 481	64 950 678
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	196 136 454	80 145 255	115 991 199	115 802 849


**midl
CENTRE**
 Experts Comptables
 Commissaires aux comptes
 4, Bld d'Estournel
 12000 RODEZ

Bilan Passif des Associations et Fondations
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 653 401	3 653 401
Fonds propres complémentaires	1 167 618	1 167 618
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	45 669 928	44 071 825
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	45 669 928	44 071 825
Autres réserves	458 841	458 841
Report à nouveau	10 272 479	9 973 958
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	2 616 875	2 541 222
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	5 033 481	4 452 218
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	5 364 160	6 598 287
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-346 306	-346 306
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-2 395 731	-3 052 887
Résultat en attente d'affectation		
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-299 096	1 896 624
Situation nette (sous total)	60 923 171	61 222 266
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 779 107	1 929 845
Provisions réglementées	5 000 426	5 000 426
Droits des propriétaires - (Commodat)		
TOTAL I	67 702 703	68 152 537
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 979 871	8 684 405
TOTAL II	7 979 871	8 684 405
PROVISIONS		
Provisions pour risques	2 329 102	2 955 077
Provisions pour charges	5 821 814	5 733 681
TOTAL III	8 150 916	8 688 758
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	18 215 159	19 817 561
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande	56 352	57 275
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 728 355	2 319 862
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	8 995 740	5 761 328
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	366 930	1 524 627
Autres dettes	794 422	796 047
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	750	450
TOTAL IV	32 157 708	30 277 150
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	115 991 199	115 991 199

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION FONDATION OPTEO - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	5 198 171	5 476 789
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	6 790 263	6 584 903
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	70 907 784	68 954 650
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	70 031 246	68 526 795
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	15 775	39 575
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		283 878
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 738 436	657 494
Utilisations des fonds dédiés	1 396 908	1 354 893
Autres produits	7 484 066	7 563 607
TOTAL I	93 531 404	90 915 790

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	783	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 717 854	4 124 676
Variation de stock	8 408	70 754
Autres achats et charges externes	21 054 895	18 027 354
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 333 888	4 155 724
Salaires et traitements	41 019 212	39 629 672
Charges sociales	16 094 370	14 550 652
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 878 194	7 040 171
Report en fonds dédiés	692 375	1 733 027
Autres Charges	1 359 851	39 987
TOTAL II	95 159 831	89 372 018

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 628 427	1 543 772
--	-------------------	------------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation	117 554	153 290
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 319 166	1 241 204
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 581
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	60 141	
TOTAL III	1 496 861	1 396 074

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	99 590	193 560
Intérêts et charges assimilées	455 910	505 856
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		175 000
TOTAL IV	555 500	874 416
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	941 361	521 658
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-687 066	2 065 430
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	155 763	143 224
Sur opérations en capital	346 409	148 469
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	502 172	291 694
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 362	649
Sur opérations en capital	104 322	101 122
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	8 517	358 728
TOTAL VI	114 202	460 500
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	387 970	-168 806
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	95 530 436	92 603 558
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	95 829 532	90 706 934
EXCEDENT OU DEFICIT	-299 096	1 896 624
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	-74 809	-66 090
TOTAL	-74 809	-66 090
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	74 809	66 090
TOTAL	74 809	66 090