

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS DE DOTATION DELTA

40 BOULEVARD DES BELGES
69006 LYON

SIREN : 821.204.963

Forme juridique : Association déclarée

ORFIS

SIREN : 957509045

79 BD LA BATAILLE DE STALINGRAD, 69100 VILLEURBANNE

ORFIS SAS – Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

www.advolis-orfis.com

Orfis est un membre indépendant de Walter France, membre indépendant de Allinial Global International

Sommaire

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Annexe	10
Préambule	11
Principes et méthodes comptables	12
Postes du bilan et du compte de résultat	13

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable



Compte rendu de travaux

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué un compte rendu des travaux de FONDS DE DOTATION DELTA relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025. Ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 520 464,26 €
- Chiffre d'affaires : 0,00 €
- Résultat net comptable : 28 917,78 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à VILLEURBANNE

Jean-Thierry TAVERNIER,
Expert-comptable

Signé par Jean-Thierry Tavernier
Le 25 juin 2026

doc_V5y
tx_dKren63e98oO

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement	597 386	80 786	516 600	574 222
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	3 864		3 864	22 156
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	601 250	80 786	520 464	596 378
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	601 250	80 786	520 464	596 378

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	1 000	1 000
Fonds propres statutaires	1 000	1 000
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	142 762	74 587
Excédent ou déficit de l'exercice	28 918	68 175
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	172 680	143 762
Fonds propres consommables	324 882	432 238
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	497 562	576 000
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 711	17 899
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 579	2 479
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 612	
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	22 903	20 378
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	520 464	596 378

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	107 356	62 244
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	107 356	62 244
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	4 480	4 464
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	107 356	62 244
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	111 836	66 708
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 4 480	- 4 464
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	44 119	34 191
Reprises sur dépréciations et provisions	41 693	17 123
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	28 370	63 018
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	114 183	114 332
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	80 786	41 693
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	80 786	41 693
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	33 398	72 639
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	28 918	68 175
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	221 539	176 576
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	192 622	108 402
EXCÉDENT OU DÉFICIT	28 918	68 175
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

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

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **520 464,26 €**.

Le résultat net comptable est un excédent de **28 917,78 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Le Fonds de dotation DELTA a pour objet d'aider, au travers d'un soutien financier, des organismes, fondations, fonds de dotation, associations, institutions spécialisées, œuvrant dans :

Le domaine de la culture et particulièrement l'art religieux chrétien à travers la présentation, la diffusion ou la rénovation d'œuvres ou de bâtiments.

Le domaine de l'aide aux Eglises chrétiennes en France et dans le monde, notamment par des actions sociales et caritatives.

Le domaine de l'éducation afin de faciliter l'accès à la scolarisation de populations défavorisées notamment dans les pays en voie de développement, mais également pour soutenir des universités et des grandes écoles dans le domaine de la recherche, de l'innovation pédagogique et de la promotion de la diversité de leurs étudiants.

Le domaine de l'aide aux populations âgées, seules ou démunies, en œuvrant pour l'accès au logement et aux soins médicaux, mais aussi pour leur épanouissement et leur meilleure intégration à la vie sociale afin de promouvoir leur dignité.

Le domaine de l'entrepreneuriat, en France et à l'étranger, afin d'aider et accompagner de jeunes entrepreneurs à promouvoir de nouveaux projets professionnels.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022 et dans le respect des dispositions particulières du règlement ANC N° 2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des associations et fonds de dotations.
- Les dispositions du règlement ANC N°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03;
- Indépendance des exercices.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

L'Autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois au comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

L'application de ce changement de méthodes comptables n'a pas d'impact sur la présentation de comptes de l'exercice 2025.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

Le fonds de dotation détient un portefeuille d'actions et de valeurs mobilières.
Lorsque la valeur du cours de clôture est inférieure à la valeur d'achat historique une dépréciation est constatée. Au 31/12/2025, il a été constaté une moins-value latente globale de 80 786€, qui a donné lieu à une provision.

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise	1 000				1 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	74 587	68 175			142 762
Excédent ou déficit de l'exercice	68 175	-68 175	28 918		28 918
TOTAL	143 762		28 918		172 680
Autres					
Fonds propres consommables	432 238			107 356	324 882
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	432 238			107 356	324 882
TOTAL GÉNÉRAL	576 000		28 918	107 356	497 562

Information sur la politique de suivie en matière de gestion des dotations

Le fonds de dotation a pour objet de conduire et soutenir des actions dans le domaine de la culture et particulièrement l'art religieux chrétien ; domaines de l'aide aux églises chrétiennes, de l'éducation, de l'aide aux populations âgées, seules ou démunies et de l'entrepreneuriat.
Le montant total des versements (dons) effectués par le fonds de dotation au titre de l'exercice social s'élève à 107 356€.

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	17 711	17 711		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 579	2 579		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 612	2 612		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	22 902	22 902		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

ORFIS

SIREN : 957509045

79 BD LA BATAILLE DE STALINGRAD, 69100 VILLEURBANNE

ORFIS SAS – Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

www.advolis-orfis.com

Orfis est un membre indépendant de Walter France, membre indépendant de Allinial Global International