

**« Centre d'éducation spécialisée pour déficients visuels
Institut des Jeunes Aveugles »**

Fondation

37 rue Monplaisir
31400 – TOULOUSE

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

Exercice clos le 31 décembre 2024



**« Centre d'éducation spécialisée pour déficients visuels
Institut des Jeunes Aveugles »**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de la « Centre d'éducation spécialisée pour déficients visuels Institut des Jeunes Aveugles »,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la « Centre d'éducation spécialisée pour déficients visuels Institut des Jeunes Aveugles » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. FONDEMENT DE L'OPINION

a) 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.

b) Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



III. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 3.3 Dotation de la fondation » de l'annexe, relative à l'absence de dotation initiale dans les comptes annuels.

IV. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, 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.

V. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Le rapport sur la situation financière et morale du Bureau nous ayant pas été communiqué, comme le prévoit les statuts, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

VI. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VII. 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 association.

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.

A Balma, le 12 juin 2025

SOLUTEC AUDIT

M. Vincent ROSSO

Commissaire aux comptes



Bilan Actif des Associations et Fondations
Groupe de dossiers : FON - FONDATION CESDV- IJA - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	209 994.64	4 702.78	205 291.86	
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	139 916.30	137 923.85	1 992.45	9 144.14
Autres immobilisations incorporelles	11 918.00	5 738.84	6 179.16	6 653.16
Immobilisations incorporelles en cours				20 189.21
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	516 777.88	83 229.16	433 548.72	185 059.11
Constructions	18 336 658.64	6 374 984.28	11 961 674.36	4 013 261.91
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 619 138.69	1 323 915.62	295 223.07	157 663.29
Autres immobilisations corporelles	1 816 136.68	1 137 531.73	678 604.95	455 034.69
Immobilisations corporelles en cours	220 165.78		220 165.78	6 255 025.27
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				
Autres titres immobilisés	235 914.44		235 914.44	210 285.16
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 068.94		17 068.94	16 993.53
TOTAL I	23 123 689.99	9 068 026.26	14 055 663.73	11 329 309.47
Actif circulant		0.00	0.00	0.00
Stocks et en cours	24 823.18	0.00	24 823.18	25 656.10
Avances et acomptes	11 917.26		11 917.26	121 803.32
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	94 939.58	984.41	93 955.17	112 937.61
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	614 896.96		614 896.96	431 114.45
Valeurs mobilières de placement	600 000.00		600 000.00	1 000 000.00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 351 120.03		2 351 120.03	1 376 077.08
Charges constatées d'avance	33 763.39		33 763.39	10 158.06
TOTAL II	3 731 460.40	984.41	3 730 475.99	3 077 746.62
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	26 855 150.39	9 069 010.67	17 786 139.72	14 407 056.09

CEGI®

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : FON - FONDATION CESDV- IJA - 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	60 050.09	91 759.88
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	274 285.28	375 677.30
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	10 505 109.95	10 952 221.94
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	10 147 973.37	10 576 677.54
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		-33 414.05
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	221 788.73	20 833.38
Utilisations des fonds dédiés	17 264.39	1 870.14
Autres produits	296 047.36	104 985.69
TOTAL I	11 374 545.80	11 513 934.28

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	13 964.57	33 048.10
Variation de stock	1 682.45	1 694.59
Autres achats et charges externes	1 929 506.69	2 635 373.25
Aides financières	21 766.87	12 354.91
Impôts, taxes et versements assimilés	719 388.55	756 001.07
Salaires et traitements	5 724 639.40	5 733 158.79
Charges sociales	2 235 932.85	2 130 753.54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	677 255.51	347 850.22
Report en fonds dédiés	15 895.00	31 276.82
Autres Charges	11 098.07	25 151.65
TOTAL II	11 351 129.96	11 706 662.94

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	23 415.84	-192 728.66
--	------------------	--------------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19 045.81	21 963.47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	19 045.81	21 963.47

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	24 717.43	24 504.31
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	24 717.43	24 504.31

	-5 671.62	-2 540.84
--	------------------	------------------

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : FON - FONDATION CESDV- IJA - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	17 744.22	-195 269.50
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 561.00	3 647.64
Sur opérations en capital	71 031.88	77 819.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	96 948.24	
TOTAL V	170 541.12	81 467.31
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	355.58	30 308.58
Sur opérations en capital	62 431.31	8 296.29
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	23 891.62	22 533.66
TOTAL VI	86 678.51	61 138.53
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	83 862.61	20 328.78
Participation des salariés aux résultats (VII)	0.00	0.00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0.00	0.00
Total des produits (I+III+V)	11 564 132.73	11 617 365.06
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	11 462 525.90	11 792 305.78
EXCEDENT OU DEFICIT	101 606.83	-174 940.72
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0.00	0.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0.00	0.00

1. Présentation des résultats 2020



	Résultat Comptable	Variation de congrés payés	Reprise Résultat	Résultat Administratif
ESPO	17 694,07 €	-6 192,10 €	-4 977,62 €	6 524,35 €
ESRP	14 021,70 €	-4 263,66 €		9 758,04 €
CESDV	215 130,44 €	-383,03 €	-167 187,98 €	47 559,43 €
UR	24 646,90 €	-3 669,81 €	167 187,99 €	188 165,08 €
Total Gestion Contrôlée ARS	271 493,11 €	-14 508,60 €	-4 977,61 €	252 006,90 €
EANM Cahors	-133 068,55 €	19 661,27 €		-113 407,28 €
Total Gestion Contrôlée CD	-133 068,55 €	19 661,27 €		-113 407,28 €
Total Gestion Contrôlée	138 424,56 €	5 152,67 €	-4 977,61 €	138 599,62 €
EA	-88 539,20 €			
Gestion propre	68 608,28 €			
CPV	-2 806,05 €			
Total Gestion propre de la fondation	-22 736,97 €			
Retraitements liés aux comptes annuels	-14 080,76 €			
Total Retraitements	-14 080,76 €			
Total Comptes Annuels de la fondation	101 606,83 €			

2. Objet social de l'entité, nature des activités, périmètre, moyens

2.1. Objet social

La fondation C.E.S.D.V. - I.J.A Centre d'Education Spécialisée pour Déficients Visuels - Institut des Jeunes aveugles est une fondation qui a pour objet l'accompagnement de personnes en situation de handicap, porteur notamment de déficience visuelle.

2.2. Nature des activités

2.2.1. Gestion contrôlée

LIA		31 Toulouse	11 Carcassonne	46 Cahors	81 Albi	82 Montauban	Capacité totale
Enfants	CESDV	115	5	-	12	16	148
	① Déficience Visuelle	66	5	-	12	16	99
	dont Milieu Ordinaire	31	5	-	12	14	62
	dont Accueil de Jour	15	-	-	-	2	17
	dont Hébergement	20	-	-	-	-	20
	② Handicaps Associés - Handicaps Rares	49	-	-	-	-	49
	dont Accueil de Jour	15	-	-	-	-	15
	dont Hébergement	25	-	-	-	-	25
	dont Accueil Temporaire avec/ sans hébergement	7	-	-	-	-	7
	dont Accueil Temporaire avec/ sans hébergement SRAS	2	-	-	-	-	2
	③ Equipe relais régionale Handicaps Rares	-	-	-	-	-	-
Adultes	Unité de répit (expérimental)	8	-	-	-	-	8
	dont Accueil Temporaire avec/ sans hébergement	8	-	-	-	-	8
	ESRP	18	-	-	-	-	18
	dont Accueil de Jour	8	-	-	-	-	8
	dont Hébergement	10	-	-	-	-	10
	ESPO	10	-	-	-	-	10
	dont Accueil de Jour	10	-	-	-	-	10
	EANM	-	-	56	-	-	56
	dont tous modes d'accueil avec hébergement	-	-	56	-	-	56
CAPACITE / GESTION CONTROLEE		151	5	56	12	16	240

FINES EJ : numéro FINES de l'entité juridique du gestionnaire

FINES ET : numéro FINES de l'établissement (en orange pour ceux sous compétence ARS / en violet pour CD)

Activités médico-sociales, autorité de tarification et de contrôle ARS OCCITANIE :

L'IJA gère 4 budgets de fonctionnement :

- CESDV : section pour enfants porteurs d'une déficience visuelle, d'un handicap rare ou handicaps associés, d'une capacité agréée de 148 places. Sont inclus dans ce budget, toutes les modalités d'accompagnement (milieu ordinaire, accueil de jour, hébergement, accueil temporaire avec/sans hébergement), ainsi que les 2 places du GSCMS SAAS et l'Equipe Relai Handicap Rare (ERHR).
- ESPO : l'établissement et service de Pré-OrientatIon de 10 places.
- ESRP : l'établissement et service de Réadaptation Professionnelle de 18 places.
- UR : l'unité de répit de 8 places sur Toulouse.

Tous sont financés en Prix de Journée Globalisé.

Activités médico-sociales, autorité de tarification et de contrôle CD46 :

L'EANM de Cahors est ouvert depuis le 16/12/24.

2.2.2. Entreprise Adaptée

La fondation gère une entreprise adaptée qui exerce les trois activités suivantes : cannage-paillage, tapisserie d'ameublement et transport de personnes.

2.2.3. Gestion Propre

La fondation réalise différentes activités en gestion propre :

- Prestation d'Appui Spécifique (AS) suite à l'obtention du marché porté par l'AGEFIPH,
- Location de locaux de Toulouse (crèche) et à Montauban (appartement du 1er étage).

De plus, en tant que fondation reconnue d'utilité publique, elle perçoit des dons qui sont affectés ou non à des projets.

Enfin, la fondation dispose d'un laboratoire de recherche en partenariat avec l'IRIT "Cherchons Pour Voir" (CPV), qui a pour objectif le développement d'outils numériques à destination des personnes porteuses d'une déficience visuelle.

2.3. Moyens mis en œuvre

Le personnel salarié CDI de la fondation est 194,30 ETP en moyenne annuelle. L'entreprise adaptée y compte 24,19 ETP en situation de handicap.

L'activité est exercée principalement dans les locaux du 37 rue Montplaisir (environ 7000 m² de bureaux, internat et salles d'activités, entreprise adaptée - hors sous-sol). La fondation y est installée depuis 1866.

Au niveau des antennes, la fondation est propriétaire d'un local de 240 m² à Montauban, et loue des locaux à Albi et à Carcassonne.

Sur Cahors, la fondation est propriétaire du terrain sur lequel l'EANM est construit.

3. Principes, règles et méthodes comptables

3.1. Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- Du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ; modifiés du règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 et du règlement ANC 2020-09 du 29 décembre 2020 ;
- De la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de la fondation.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de la fondation.

Aucun changement de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau des comptes de la fondation.

3.2. Agrégation des comptes annuels

La fondation gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée, organisée en 5 dossiers comptables distincts :

- Les activités de la gestion contrôlée sous compétence ARS Occitanie (CESDV, UR, ESPO, ESRP),
- Les activités de la gestion contrôlée sous compétence CD46 (EANM de Cahors),
- L'entreprise Adaptée,
- Les activités en Gestion Propre,
- Celles de Cherchons Pour Voir.

Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à la fondation sont neutralisées afin de se conformer aux règlements ANC 2018-06. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de la fondation résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services. Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables (hors établissements en CPOM).

Le tableau de passage du résultat comptable détaille les résultats par établissement (cf. Présentation des résultats 2024 en page 4).

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

3.3. Dotation de la Fondation

Les comptes annuels de la Fondation ne constate pas de dotation initiale.

Ce point sera régularisé lors de la validation des nouveaux statuts par le ministère de l'intérieur.

3.4. Evaluation

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Une réévaluation des immobilisations corporelles a eu lieu en 1961.

3.5. Amortissements

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

La durée d'amortissement correspond à la durée d'usage du bien. Les durées sont précisées au point 5.3 Tableau des immobilisations de la Fondation en page 14).

Les amortissements sont détaillés au point 5.4 Tableau des amortissements de la Fondation en page 16.

3.6. Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

3.7. Provision pour congés payés

Cette provision a été calculée en fonction des jours restants dus réels à chaque salarié. Il est à noter que les enseignants bénéficiant de tous les congés scolaires, aucune indemnité pour congés payés n'a été retenue.

Au niveau de la gestion contrôlée, la variation annuelle de cette provision se doit d'être retraitée dans la présentation des comptes administratifs afin de la neutraliser (sans incidence sur le résultat comptable).



3.8. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont créditées par le débit d'un compte de tiers ou d'un compte financier (Art 941-13 du PCG). La reprise de subventions d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention. Les subventions d'investissement sont détaillées au point 5.1.2 Subventions en page 12.

3.9. Fonds dédiés

La partie des ressources dédiées par un financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée en compte de passif pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « report en fonds dédiés », la part de ces financements non consommés à clôture de l'exercice
- En produits dans le poste « utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

En cas d'utilisation des fonds dédiés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables, la reprise de fonds dédiés d'investissement s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de ces financements.

Les fonds dédiés sont détaillés au point 5.1.4 Fonds dédiés en page 13.

3.10. Locations et dons

Les comptes bilantiels et les comptes de charges et de produits relatifs à la gestion de la crèche et de du logement de Montauban ont été comptabilisés en gestion propre.

Les dons au profit de CPV ont été affectés aux projets suivis. Les dons non affectés ont été inscrits en gestion propre.

3.11. Produits financiers

Les produits financiers n'ont pas d'impact sur le résultat comptable car leur incidence a été neutralisée par le compte 687462 « Dotation à la provision réglementée plus-value d'actif circulant » en contrepartie du compte 148300 « Provision réglementée produits financiers ». Les produits financiers 2024 sont de 19 045,81 €.

Le cumul des produits financiers est suivi dans la section d'investissement conformément à la circulaire DGAS/5 B n° 2001-605 du 10 décembre 2001. Il se monte à 120 426,85 € à fin 2024.

3.12. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

4. Faits caractéristiques de l'exercice

4.1. Ouverture de l'EANM de Cahors

L'EANM a ouvert ses portes le 16 décembre 2024.

4.2. Scission des 2 unités de répit

Depuis 2019, l'IJA porte juridiquement 2 unités de répit de 8 places en partenariat avec l'ADPEP34.

Suite à la validation du protocole d'accord relatif à la cession partielle de l'autorisation, l'unité de répit située à Saint André de Sangonis (n° FINESS ET 31 002 7796) est transférée à l'ADPEP34 au 1^{er} janvier 2024. Les présents comptes annuels tiennent compte des opérations de transferts telles que validées dans le rapport financier validé conjointement le 12/12/2024.

4.3. Litiges salariés

Au 31/12/2024, l'état des contentieux est le suivant :

- Un ancien salarié réclame des sommes s'élevant à 343 432 € (plus une indemnité de congés et un rappel pour heures supplémentaires non chiffrés). L'audience de plaidoirie est prévue le 04/09/25.
- Un ancien salarié réclamait 362 651 €. Suite au jugement en date du 05/09/24, l'IJA a été condamnée à verser 17 500 €. Cet ancien salarié a fait appel de cette décision.
- Un ancien salarié réclame 94 085 €. La décision sera rendue en 09/25.

En conséquence, une provision pour risques a été comptabilisée dans les comptes 2024.

4.4. Contrôle URSSAF

L'Institut a fait l'objet d'un contrôle URSSAF qui s'est déroulé dans nos locaux en septembre 2015 portant sur les années 2012 à 2014.

Le montant total des rappels de cotisations est de 85 190 € et concernent 2013 et 2014.

- 79 975 € au titre de la réduction Fillon que nous contestons
- 5 215 € au titre des autres redressements que nous ne contestons pas.

Ces rappels ont été provisionnés dans leur totalité ainsi que l'estimation du redressement 2015, 2016 et 2017.

En 2019, suite au rejet du pourvoi en cassation, l'IJA a été condamné à payer les majorations et rappels de 2013 et 2014 pour un montant de 95 546 €. La charge correspondante a été compensée par une reprise de provision constituée.

Au 31/12/2023, 220 401 € apparaissent dans les comptes (192 055 € dans le CESDV et 28 346 € dans l'EA).

Au 31/12/2024, les périodes prescrites ont fait l'objet d'une reprise de provision pour 220 401 €. De plus, un risque sur la période non prescrite a été provisionné pour un montant de 29 544 €.



5. Détails des comptes 2024

5.1. Tableau de variation des fonds associatifs de la Fondation

5.1.1. Fonds propres

La répartition des fonds propres présentés au passif du bilan a été établie sur la base des dossiers comptables des activités.

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
10210000	Première situation nette établie				282,03 €	282,03 €
10240000	Dons et legs en capital	1 570 466,31 €			-282,03 €	1 570 184,28 €
10510000	Écarts de réévaluat° sur biens sans	371 596,86 €				371 596,86 €
10685200	Excédents affectés à l'invest.	407 165,06 €			-407 165,06 €	
10685220	Excédent affecté invest L.312-1				1 433 197,04 €	1 433 197,04 €
10685520	Exc. couv BFR Ets L.312-1 CASF	701 054,56 €			-701 054,56 €	
10685620	Rés. de compensation Ets L.312-1	328 225,05 €			-324 073,46 €	4 151,59 €
10685621	Rés. de compensation ESPO			-1 922,58 €	1 922,58 €	
10685622	Rés. de compensation ESRP	984,94 €	8 668,70 €		-3 865,21 €	5 788,43 €
10685623	Rés. de compensation CESDV				4 385,32 €	4 385,32 €
10685624	Rés. de compensation UR		195 160,88 €	-258 395,83 €	321 630,77 €	258 395,82 €
10685724	Rés. compensation amort UR		25 000,00 €	-12 500,00 €		12 500,00 €
TOTAL CLASSE 10		3 379 492,78 €	228 829,58 €	-272 818,41 €	324 977,42 €	3 660 481,37 €

signe (+) = solde créditeur / signe (-) = solde débiteur

Les 324 977,42 € correspondent au transfert de la provision réglementée pour renforcer le BFR (compte 141100) viré en Excédents affectés à l'investissement (106852), conformément à la validation de l'ARS (cf. point 5.1.3 Provisions en page 12).

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
11005000	RAN+ Gestion Propre CPV		4 117,56 €	-902,67 €	10 461,86 €	13 676,75 €
11050000	RAN Gestion propre	107 320,07 €	106 003,34 €		-10 461,86 €	202 861,55 €
11052023	Excédent 2022 en attente GP	21 471,96 €		-29 678,75 €		-8 206,79 €
11501000	RAN b) du 1° Art. R.314-234 du CASF	58 754,70 €	93 061,37 €	-151 816,07 €		
11501202	RAN 2019 IES	-26 824,32 €				-26 824,32 €
11501204	RAN 2019 SERV	-21 299,64 €				-21 299,64 €
11501210	RAN 2019 CPO	-5 246,52 €				-5 246,52 €
11501211	RAN 2020 sous contrôle ARS	50 000,00 €		-50 000,00 €		
11501221	RAN+ en attente affectat° ESPO		19 804,54 €			19 804,54 €
11501222	RAN+ en attente affectat° ESRP		34 284,96 €			34 284,96 €
11501224	RAN+ en attente affectat° UR		449 715,14 €	-449 715,14 €		
11502023	Excédent 2022 en attente GC	13 744,47 €		-13 744,47 €		
11502240	RAN+ en attente reprise UR		217 187,99 €	-50 000,00 €		167 187,99 €
11503000	RAN financ. mesures d'exploit.	286 038,00 €			-200 000,00 €	86 038,00 €
11503004	RAN financ. mesure exploit UR		164 182,34 €	-307 091,17 €	200 000,00 €	57 091,17 €
11590223	RAN- en attente affectat° CESDV			-586 801,01 €		-586 801,01 €
11590231	RAN- en attente reprise ESPO		5 957,29 €	-10 934,91 €		-4 977,62 €
11590232	RAN- en attente reprise ESRP		1 326,72 €	-1 326,72 €		
11590233	RAN- en attente reprise CESDV		83 854,78 €	-251 042,77 €		-167 187,99 €
11591200	Dépenses rejetées aut. éts	-43 703,22 €				-43 703,22 €
11592023	Déficit 2022 en attente GC	-186 680,28 €	186 671,88 €		8,40 €	0,00 €
11592200	Dépenses pour congés payés	-91 571,84 €	139 694,75 €	-40 010,56 €		8 112,35 €
11592800	Autres dép non oppos tiers fin	-204 913,76 €				-204 913,76 €
11902000	RAN déficitaire EA		13 837,68 €	-9 921,00 €	-64 609,50 €	-60 692,82 €
11920000	Report à nouveau Entreprise Adaptée	-64 609,50 €			64 609,50 €	
11950800	RAN- EAMM Cahors		14 528,85 €	-14 506,27 €	-22,58 €	0,00 €
11952023	Déficit 2022 en attente GP	-10 823,67 €	10 823,67 €			
11980000	RAN négatif LOT	-14,18 €			14,18 €	
TOTAL CLASSE 11		-118 357,73 €	1 545 052,86 €	-1 967 491,51 €	0,00 €	-540 796,38 €

signe (+) = solde créditeur / signe (-) = solde débiteur

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
12000000	Résultat de l'exercice excédent	108 808,68 €	340 101,39 €	-108 808,68 €		340 101,39 €
12900000	Résultat de l'exercice déficit	-283 749,40 €	283 749,40 €	-238 494,56 €		-238 494,56 €
TOTAL CLASSE 12		-174 940,72 €	623 850,79 €	-347 303,24 €		101 606,83 €

signe (-) = solde créditeur

5.1.2. Subventions

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
13110000	Subventions CNSA	1 950 000,00 €				1 950 000,00 €
13111000	Subvention DUI ESMS numérique	135 302,00 €				135 302,00 €
13131000	Subventions Conseil Général	200 948,00 €				200 948,00 €
13132000	Subventions Conseil Général crèche	124 052,00 €				124 052,00 €
13141000	Subventions ville de Toulouse	162 500,00 €				162 500,00 €
13142000	Subventions Communauté d'agglomération	162 500,00 €				162 500,00 €
13150000	Subvention CAF-crèche	227 500,00 €				227 500,00 €
13173120	Subvention EA FATEA	10 552,00 €				10 552,00 €
13174100	Subvention Fondation de France crèche	2 700,00 €				2 700,00 €
13176000	Subvention Mutualité Petite enfance	39 200,00 €				39 200,00 €
13180000	Subvention Matériel prêt AGEFIPH	33 691,54 €				33 691,54 €
13181000	Taxe d'apprentissage	419 211,05 €	13 602,77 €			432 813,82 €
13182000	Subvention ERASMUS+	15 860,00 €	15 860,00 €			31 720,00 €
13188800	Subv-Région NOWATT -CAHORS	174 527,24 €				174 527,24 €
TOTAL CLASSE 131		3 658 543,83 €	29 462,77 €			3 688 006,60 €

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
13900000	Subventions d'investissement (T. A	361 476,14 €	297,69 €			361 773,83 €
13911000	Quote part subv.CNSA inscrite au cp	1 251 353,71 €	20 661,16 €			1 272 014,87 €
13913100	Quote part subv.Conseil Général ins	129 060,70 €	2 125,93 €			131 186,63 €
13913200	Quote part subv.Conseil Général Crèche	84 917,80 €	1 184,73 €			86 102,53 €
13914100	Quote part subv.Ville de Toulouse I	104 259,28 €	1 722,36 €			105 981,64 €
13914200	Quote part subv.Communauté d'Agglomération	104 259,28 €	1 722,36 €			105 981,64 €
13915000	Quote part subv.CAF inscrite cpte d	155 731,66 €	2 172,68 €			157 904,34 €
13917312	Reprise quote part subv FATEA	3 271,48 €	751,58 €			4 023,06 €
13917410	Quote part subv. Fondation France C	1 848,10 €	25,79 €			1 873,89 €
13917600	quote part subvention Mutualité Pet	26 833,75 €	374,37 €			27 208,12 €
13918000	Rep. QP Subvention Prêt mat PAS	13 806,39 €	11 684,15 €			25 490,54 €
13918200	Reprise Subv ERASMUS+	1 550,00 €	1 090,30 €			2 640,30 €
TOTAL CLASSE 139		2 238 368,29 €	43 813,10 €			2 282 181,39 €

CLASSE 13 = Subv investissement nettes		1 420 175,54 €	-14 350,33 €			1 405 825,21 €
---	--	-----------------------	---------------------	--	--	-----------------------

signe (+) = solde créditeur / signe (-) = solde débiteur

5.1.3. Provisions

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
14110000	Prov rég Renf du BFR	324 977,42 €			-324 977,42 €	
14830000	Prov régl produits financiers	101 381,04 €	19 045,81 €			120 426,85 €
14861000	Rés plus values actifs		1 100,00 €			1 100,00 €
TOTAL CLASSE 14		426 358,46 €	20 145,81 €		-324 977,42 €	121 526,85 €

signe (+) = solde créditeur / signe (-) = solde débiteur

Les 324 977,42 € correspondent au transfert de la provision réglementée pour renforcer le BFR (compte 141100) viré en Excédents affectés à l'investissement (106852), conformément à la validation de l'ARS (cf. point 5.1.1 Fonds propres en page 11).

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
15180000	Autres provisions pour risques	220 401,00 €	331 430,00 €	-220 401,00 €		331 430,00 €
15300000	Prov. départ à la retraite	96 948,24 €		-96 948,24 €		
TOTAL CLASSE 15		317 349,24 €	331 430,00 €	-317 349,24 €		331 430,00 €

signe (-) = solde créditeur

5.1.4. Fonds dédiés

Compte	Libellé du compte	31/12/2023	Aug	Dim	Transfert	31/12/2024
19400000	Fonds dédiés sur subventions de fon	2 000,00 €				2 000,00 €
19460100	Fds dédiés Cambridge	5 993,92 €		-5 993,92 €		
19460300	Fds dédiés CNRS -IPAL	4 000,00 €		-4 000,00 €		
19460400	Fonds dédiés AAP ANR MIC	24 662,40 €	13 245,00 €	-2 858,64 €		35 048,76 €
19510000	Fonds dédiés sur don voyage	1 401,91 €				1 401,91 €
19511000	Fonds dédiés	146,80 €				146,80 €
19571000	Fds dédiés Fondation ORANGE const.	18 032,84 €		-533,28 €		17 499,56 €
19572000	Fds dédiés C. Epargne const.	21 444,35 €		-634,18 €		20 810,17 €
19573000	Fds dédiés Fondation Orange 2 const	8 772,59 €		-259,44 €		8 513,15 €
19574000	Fds dédiés Fondation Orange 3 Const	3 176,89 €				3 176,89 €
19575000	Fond dédié QVT 2023	1 600,00 €				1 600,00 €
19576000	Fond dédié Régulation équipe		2 500,00 €			2 500,00 €
19590000	Fonds dédiés form ER aidants	109 226,00 €				109 226,00 €
19590001	Fds dédiés Cnr Eq. terri 360	39 393,00 €				39 393,00 €
19590002	Fonds dédiés situation critique	36 582,00 €				36 582,00 €
19590005	Fond dédié comm sécurité	27 543,12 €		-2 984,93 €		24 558,19 €
19591100	Fonds dédiés Plages Braille	5 400,00 €				5 400,00 €
19593000	Fds dédiés LOT	17 945,00 €	150,00 €			18 095,00 €
19593100	Fonds dédiés/instrum musique/LOT	786,82 €				786,82 €
TOTAL CLASSE 19		328 107,64 €	15 895,00 €	-17 264,39 €		326 738,25 €

signe (-) = solde créditeur

5.2. Résultats en attente d'affectation de la Fondation

5.2.1. Résultats de la Gestion Contrôlée ARS

CA2022	CESDV	ESPO	ESRP	UR	TOTAL
Résultat comptable	-167 187,99 €	-4 977,62 €	8 668,70 €	5 075,77 €	-158 421,14 €
Reprise N-2				50 000,00 €	50 000,00 €
Variation CP	79 486,00 €			26 294,56 €	105 780,56 €
Résultat Adm 2022	-87 701,99 €	-4 977,62 €	8 668,70 €	81 370,33 €	-2 640,58 €
CA2023	CESDV	ESPO	ESRP	UR	TOTAL
Résultat comptable	-404 188,23 €	26 074,34 €	39 735,68 €	54 628,81 €	-283 749,40 €
Reprise N-2	-83 854,78 €	-5 957,29 €	-1 326,72 €	50 000,00 €	-41 138,79 €
Variation CP	-98 758,30 €	-312,51 €	-4 123,50 €	13 716,10 €	-89 478,21 €
Résultat Adm 2023	-586 801,31 €	19 804,54 €	34 285,46 €	118 344,91 €	-414 366,40 €

CA2024	CESDV	ESPO	ESRP	UR	TOTAL
Résultat comptable	215 130,44 €	17 694,07 €	14 021,70 €	24 646,90 €	271 493,11 €
Reprise N-2	-383,03 €	-6 192,10 €	-4 263,66 €	-3 669,81 €	-14 508,60 €
Variation CP	-167 187,98 €	-4 977,62 €		167 187,99 €	-4 977,61 €
Résultat Adm 2024	47 559,43 €	6 524,35 €	9 758,04 €	188 165,08 €	252 006,90 €

5.2.2. Résultats de la Gestion Contrôlée CD46

CA2024	EANM
Résultat comptable	-133 068,55 €
Reprise N-2	
Variation CP	19 661,27 €
Résultat Adm 2024	-113 407,28 €

5.2.3. Résultats de l'Entreprise Adaptée

CA2024	EA
Résultat comptable	-88 539,20 €
Résultat comptable 2024	-88 539,20 €

5.2.4. Résultats de la Gestion Propre

CA2024	Gestion Propre	CPV	Retraitements
Résultat comptable	68 608,28 €	-2 806,05 €	-14 080,76 €
Résultat comptable 2024	68 608,28 €	-2 806,05 €	-14 080,76 €

5.3. Tableau des immobilisations de la Fondation

Autres immobilisations incorporelles :

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Évaluation des immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les frais financiers liés à la construction de l'EANM de Cahors ont été incorporés au coût d'acquisition du bien.

Les frais d'établissement correspondent aux frais de l'EANM de Cahors préalables à son ouverture.

Libellé	Valeur Brute Début d'Exercice 2024	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Valeur Brute Fin d'Exercice 2024
Frais d'établissement	2 892,05 €	207 102,59 €		209 994,64 €
Concessions et droits similaires, brevets, licences	155 760,26 €		15 843,96 €	139 916,30 €
Autres immobilisations incorporelles	11 918,00 €			11 918,00 €
Total Immobilisations incorporelles (I) :	170 570,31 €	207 102,59 €	15 843,96 €	361 828,94 €
Terrains	166 515,54 €	250 500,00 €		417 015,54 €
Agencements et aménagements de terrains	99 762,34 €			99 762,34 €
Constructions	10 209 864,04 €	8 126 794,60 €		18 336 658,64 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 443 389,12 €	175 749,57 €		1 619 138,69 €
Autres immobilisations corporelles :	1 520 678,28 €	348 061,62 €	52 603,22 €	1 816 136,68 €
Installations générales, agencements, aménagements d	202 012,21 €	103 601,01 €		305 613,22 €
Matériel de transport	572 135,45 €	285,61 €	44 042,92 €	528 378,14 €
Matériel de bureau et matériel informatique	611 242,55 €	19 000,69 €	8 560,30 €	621 682,94 €
Mobiliier	135 288,07 €	225 174,31 €		360 462,38 €
Total Immobilisations corporelles (II) :	13 440 209,32 €	8 901 105,79 €	52 603,22 €	22 288 711,89 €
Immobilisations corporelles en cours	6 255 025,27 €	2 266 772,26 €	8 301 631,75 €	220 165,78 €
Immobilisations incorporelles en cours	20 189,21 €	186 913,38 €	207 102,59 €	0,00 €
Total Immobilisations en cours (III) :	6 275 214,48 €	2 453 685,64 €	8 508 734,34 €	220 165,78 €
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés	210 285,16 €	25 629,28 €		235 914,44 €
Dépôts et cautionnements versés	16 993,53 €	135,41 €	60,00 €	17 068,94 €
Total Autres immobilisations financières (IV) :	227 278,69 €	25 764,69 €	60,00 €	252 983,38 €
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	20 113 272,80 €	11 587 658,71 €	8 577 241,52 €	23 123 689,99 €

Libellé	Durée d'amortissement
Immobilisations incorporelles	
Frais d'établissement	5 ans
Concessions et droits similaires, brevets, licences	1 à 10 ans
Autres immobilisations incorporelles	NC à 5 ans
Immobilisations corporelles	
Terrains	NC
Agencements et aménagements de terrains	5 à 20 ans
Constructions	5 à 50 ans
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 à 20 ans
Autres immobilisations corporelles	5 à 20 ans
Immobilisations en cours	
Immobilisations corporelles en cours	NC
Immobilisations incorporelles en cours	NC
Autres immobilisations financières	
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés	NC
Dépôts et cautionnements versés	NC



5.4. Tableau des amortissements de la Fondation

Libellé	Amortissements Début d'Exercice 2024	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Amortissements Fin d'Exercice 2024
Frais d'établissement	2 892,05 €	1 810,73 €		4 702,78 €
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, log	146 616,12 €	7 151,69 €	15 843,96 €	137 923,85 €
Autres immobilisations incorporelles	5 264,84 €	474,00 €		5 738,84 €
Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :	154 773,01 €	9 436,42 €	15 843,96 €	148 365,47 €
Agencements et aménagements de terrains	81 218,77 €	2 010,39 €		83 229,16 €
Constructions	6 196 602,13 €	184 723,49 €	6 341,34 €	6 374 984,28 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 285 725,83 €	38 189,79 €		1 323 915,62 €
Autres immobilisations corporelles :	1 065 643,59 €	124 491,36 €	52 603,22 €	1 137 531,73 €
Installations générales, agencements, aménagements divers	103 719,37 €	15 774,17 €		119 493,54 €
Matériel de transport	373 725,23 €	58 622,55 €	44 042,92 €	388 304,86 €
Matériel de bureau et matériel informatique	483 790,99 €	42 928,38 €	8 560,30 €	518 159,07 €
Mobiliier	104 408,00 €	7 166,26 €		111 574,26 €
Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :	8 629 190,32 €	349 415,03 €	58 944,56 €	8 919 660,79 €
TOTAL GENERAL (I+II)	8 783 963,33 €	358 851,45 €	74 788,52 €	9 068 026,26 €

5.5. Etat des créances et des dettes de la Fondation

Evaluation des créances et de dettes

Les créances et dettes ont été évalués pour leur valeur nominale.

5.5.1. Créances

Libellé	Montant brut 2024	Échéances à 1 an au +	Échéances à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	252 983,38 €		252 983,38 €
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	94 939,58 €	94 939,58 €	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	267 425,82 €	267 425,82 €	
Personnel et comptes rattachés (421,)	6 423,00 €	6 423,00 €	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	10 050,11 €	10 050,11 €	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	330 998,03 €	330 998,03 €	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	33 763,39 €	24 110,71 €	9 652,68 €
TOTAL CREANCES	996 583,31 €	733 947,25 €	262 636,06 €
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0,00 €		
Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	0,00 €		

Les autres immobilisations financières correspondent à :

- 185 314,44 € Prêt effort construction,
- 50 600 € Parts sociales
- 17 068,94 € aux dépôts et cautionnements versés



Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

5.5.2. Dettes

Libellé	Montant brut 2024	Échéances à 1 an ou +	Échéances à + d'1 an et jusqu'à 5 ans	Échéances à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	9 814 764,05 €	467 838,67 €	1 680 195,73 €	7 666 729,65 €
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	195 097,62 €	195 097,62 €		
Personnel et comptes rattachés (421,.)	417 222,99 €	417 222,99 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	530 067,75 €	530 067,75 €		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	532 290,47 €	532 290,47 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	651 778,02 €	651 778,02 €		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	185 819,16 €	185 819,16 €		
Produits constatés d'avance (487)	47 749,06 €	47 749,06 €		
TOTAL DETTES	12 374 789,12 €	3 027 863,74 €	1 680 195,73 €	7 666 729,65 €
Montant des emprunts souscrits en cours d'exercice	2 977 401,35 €			
Montant des emprunts remboursés en cours d'exercice	178 829,65 €			

5.5.3. Charges à payer

Libellé	Montant brut 2024
Frais bancaires à payer	19,43 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 865,79 €
Dettes fiscales et sociales	495 898,64 €
Autres dettes	42 189,05 €
TOTAL CHARGES A PAYER	562 972,91 €

5.5.4. Produits à recevoir

Libellé	Montant brut 2024
Créances usagers et comptes rattachés	0,00 €
Autres créances	25 436,73 €
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	25 436,73 €

5.5.5. Charges et produits constatés d'avance

Les charges constatées d'avance, pour 33 763 €, ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 47 749 €, et correspondent uniquement à des éléments d'exploitation et notamment à :

- 46 015 € correspondant à la neutralisation des produits relatifs aux prises en charge par les Conseils Départementaux au titre des amendements Cretons en 2024, qui seront repris avec une année de décalage par l'ARS,
- 1 734 € d'éléments divers.

5.6. Produits d'exploitation

5.6.1. Produits de la tarification et de l'Entreprise Adaptée

Comptes et libellés	Exercice 2024
73121122 DGF HA/HR	7 804 564,48 €
73121124 DGF Équipe relais	219 941,60 €
73121125 DGF ESPO	448 768,31 €
73122111 DGF Situations critiques GCSMS	231 549,62 €
73122120 DGF ESRP	683 445,73 €
73122150 DGF UR IJA	537 058,97 €
73322000 PJ PH à la charge CD	24 090,92 €
73322200 Prise en charge CRETON I.-242-4	198 553,74 €
Produits exploit. Gestion contrôlée	10 147 973,37 €
70100000 Produits cannage	30 650,70 €
70101000 Produits paillage	8 998,89 €
70110000 Vente tapisserie Négo	3 097,25 €
70111000 Vente tapisserie Fabrication	9 346,25 €
70120000 Produits menuiserie	7 957,00 €
70600000 Prestations de services	105 603,40 €
70621000 Prest. transport CESDDA	28 228,60 €
70625000 Transport ESAT Chateau Blanc	19 258,50 €
Produits exploit. Entreprise Adaptée	213 140,59 €

5.6.2. Produits des loyers

Comptes et libellés	Exercice 2024
70830000 Loyer et charges crèche	66 948,09 €
70831100 Repas refacturés crèche	24 501,44 €
70831200 Loyers et charges Montauban 1er éta	8 293,92 €
70831300 Rbsmt charges locatives	164,97 €
Produits exploit. Issus des locations	99 908,42 €



5.6.3. Legs, donations, assurances-vie

Comptes et libellés

Exercice 2024

75810000 Don manuel non affecté	7 020,00 €
---------------------------------	------------

Produits exploit. Issus des dons	7 020,00 €
---	-------------------

5.6.4. Subventions de fonctionnement

Comptes et libellés

Exercice 2024

74100000 Subvention et participation	50 000,00 €
74100084 Subv CPV - Projet - MIC	13 245,00 €

Produits exploit. Issus de subventions de fonctionnement	63 245,00 €
---	--------------------

5.7. Effectifs du personnel de la Fondation

	ETP au 31/12/2024	ETP moyen annuel
Cadres	18,71	21,81
Employés	165,92	172,49
dont TH EA	22,56	24,19
Nombre d'ETP en CDI	184,63	194,30
Cadres	-	1,41
Employés	1,80	14,87
dont TH EA	-	0,67
Nombre d'ETP en CDD	1,80	16,28
Total ETP de la Fondation	186,43	210,58

5.8. Engagement en matière de retraite

Hypothèses retenues :

- Augmentation annuelle des salaires cadres et non cadres : 1%
- Taux de turnover : moyen 1,5%
- Taux d'actualisation : 3,72%
- Table de mortalité employée : INED 2020-2022
- Taux de charges sociales et fiscales patronales : 50%

Valeur de la dette actuarielle au 31/12/24 :

- 530 382 € en cas de départ à l'initiative du salarié
- 947 913 € en cas de départ à l'initiative de l'employeur

Provision existante :

Dans les comptes administratifs, il a été constaté au 31/12/2020 une provision pour départ à la retraite pour un montant de 209 700 €.

Cette provision a été reprise pour un montant de 81 405,66 € en 2021, et 29 546,10 € en 2022. Un solde de 96 948,24 € reste inscrit au 31/12/2024 (CESDV).

En application du règlement 2019-04 et de l'avis 2000-A du comité d'urgence de la CNC, cette provision a été neutralisée dans les comptes annuels. Le résultat généré par cette annulation sera affecté dans un compte de report à nouveau.

5.9. Charges et produits exceptionnels

Libellé	Exercice 2024
- Cession immobilisations	1 100,00 €
- Amendes et pénalités	30,00 €
- Autres charges exceptionnelles	85 548,51 €
Total charges exceptionnelles	86 678,51 €
- Cessions immobilisations	1 100,00 €
- Quote part des subventions	37 175,56 €
- Autres produits exceptionnels	132 265,56 €
Total produits exceptionnels	170 541,12 €

5.10. Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux Comptes de l'IJA ont été comptabilisés en charge pour 14 845,30 € TTC en 2024.

5.11. Rémunération des dirigeants

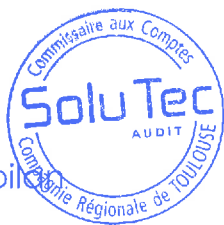
Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles ; ils ne perçoivent aucune rémunération ni avantage en nature. Les personnes retenues sont : Président, Secrétaire et Trésorier.

5.12. Engagement en matière de crédit-bail

Nature du bien	Désignation du crédit bailleur	Date de signature du contrat	Durée du contrat	Montant de la red. périodique	Montant de la redevance de l'exercice 2024	Montant des redevances restant à courir
RenaultTraffic Combi	Caisse Epargne lease	2020	48 mois	643,70 €	6 437,00 €	0,00 €
Total Crédits Bail					6 437,00 €	0,00 €

5.13. Contributions volontaires en nature

Aucune contribution volontaire en nature n'a été comptabilisée au 31 décembre 2024. En effet, les procédures internes ne permettent pas de déterminer de manière fiable l'exhaustivité et la mesure de ces contributions.



5.14. Engagements hors bilan

Compte	Banque	Montant initial	Solde au 31/12/24	Garanties
16470000	Caisse d'Epargne	93 300,00 €	35 797,74 €	Aucune
16490000	Caisse d'Epargne	51 000,00 €	24 658,46 €	Aucune
16490200	Caisse d'Epargne	98 400,00 €	32 391,63 €	Aucune
16490300	Caisse d'Epargne	200 000,00 €	102 358,01 €	Aucune
16490500	Caisse d'Epargne	200 000,00 €	124 256,82 €	Aucune
16490600	Caisse d'Epargne	70 000,00 €	18 838,26 €	Aucune
16490700	Caisse d'Epargne	70 000,00 €	30 548,41 €	Aucune
16490900	Caisse d'Epargne	60 000,00 €	38 417,86 €	Aucune
Total Emprunts sans garantie		842 700,00 €	407 267,19 €	
16400008	Caisse d'Epargne	787 000,00 €	337 520,35 €	Caution CEGC 236 100 €
16410000	Caisse d'Epargne	1 750 000,00 €	371 819,13 €	Promesse d'affectation hypothécaire 918 749,62 €
16490400	Caisse d'Epargne	250 000,00 €	187 906,61 €	Promesse d'affectation hypothécaire 250 000 €
16490800	Caisse des Dépôts et Consignations	7 200 000,00 €	7 200 000,00 €	Garanties collectivité 50% Grand Cahors 50% CD46
16490810	Caisse des Dépôts et Consignations	1 239 881,00 €	1 239 881,00 €	Garanties collectivité 50% Grand Cahors 50% CD46
Total Emprunts avec garantie		11 226 881,00 €	9 337 127,09 €	
Total Emprunts		12 069 581,00 €	9 744 394,28 €	