

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	15 150	2 287	12 863	
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	11 710	4 652	7 057	2 364
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	176 837		176 837	150 245
	Constructions	2 415 957	1 448 797	967 160	1 624 092
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	64 306	51 902	12 404	21 082
	Autres immobilisations corporelles	377 971	312 678	65 294	40 766
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	192 381		192 381	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	104 475		104 475	104 175
	Prêts	43 836		43 836	43 836
	Autres immobilisations financières	5 015		5 015	6 115
	TOTAL (II)	3 392 489	1 818 029	1 574 460	1 992 676
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				4 583
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 697		25 697	12 102
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	38 123		38 123	52 160
	Charges constatées d'avance	34 886		34 886	19 316
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	1 638 000		1 638 000	646 000
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 980 356		1 980 356	2 015 324
	TOTAL (III)	3 717 062		3 717 062	2 749 486
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	7 124 701	1 820 316	5 304 385	4 742 161
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				7 349	8 449
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	12 105	12 105
	Fonds propres complémentaires	148 961	148 961
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation	1 417 771	1 417 771
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 497 028	1 497 028
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 497 028	1 497 028
	Autres		
	Report à nouveau	186 842	161 673
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	65 959	143 296
	Excédent ou déficit de l'exercice	670 762	(52 169)
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	Total des fonds propres (situation nette)	3 999 428	3 328 666
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	49 783	57 531
	Provisions réglementées	179 263	169 341
	Total des autres fonds propres	229 046	226 872
	Total des fonds propres	4 228 474	3 555 538
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	243 022	319 607
	Total des fonds reportés et dédiés	243 022	319 607
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	240 785	249 854
	Total des provisions	240 785	249 854
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	155 847	180 091
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 336	137 648
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	321 079	294 161
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 841	5 263
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	592 104	617 163
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	5 304 385	4 742 161
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	670 762,36	(52 168,62)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	460 827	461 316
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	99 617	3 091
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	3 562 622	3 318 639
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	1 000	
	Contributions financières	40 607	50 640
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	21 321	152 598
	Utilisations des fonds dédiés	193 784	206 570
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 190 000	
	Autres produits	150	7
Total des produits d'exploitation		5 109 101	3 731 544
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	735 841	768 543
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	213 131	216 822
	Salaires	1 908 197	1 821 809
	Cotisations sociales	753 401	703 093
	Dotation aux amortissements et dépréciations	229 828	236 490
	Dotation aux provisions	12 252	
	Reports en fonds dédiés	117 200	75 000
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	491 585	
	Autres charges	2 409	122
Total des charges d'exploitation		4 463 843	3 821 878
RESULTAT D'EXPLOITATION		645 257	(90 334)

Compte de Résultat 2/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			645 257	(90 334)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		2 593	
	Autres intérêts et produits assimilés		32 418	42 201
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		17 315	4 304
	Produits des immobilisations financières cédées			
Total des produits financiers			52 326	46 505
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées		2 282	2 607
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières			2 282	2 607
RESULTAT FINANCIER			50 044	43 898
RESULTAT COURANT avant impôts			695 302	(46 436)
	Produits exceptionnels			9 149
	Charges exceptionnelles		9 922	9 569
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(9 922)	(420)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			14 617	5 313
TOTAL DES PRODUITS			5 161 426	3 787 198
TOTAL DES CHARGES			4 490 664	3 839 367
EXCEDENT ou DEFICIT			670 762	(52 169)
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				13 019
Bénévolat				
TOTAL				13 019
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				13 019
Personnel bénévole				
TOTAL				13 019

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT COMPTABLE	670 762	(52 169)
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	670 762	(52 169)
Dont résultat effectif sous gestion propre	28 285	25 168
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	642 478	(77 337)

Règles et Méthodes Comptables

31/12/2025

Description de l'association

L'institut innovation et parcours est le fruit de la fusion entre les associations Franklin Esvière de Angers et l'association APSCD de Cholet, toutes deux adhérentes aux GIAC Pays de la Loire. Leur projet est de proposer un accompagnement d'enfants et d'adolescents souffrant de difficultés psychologiques et également de soutenir leurs familles. L'institut innove et développe les services idoines dans l'objectif de permettre à ces jeunes de s'épanouir et, si possible, de retrouver le milieu ordinaire.

L'association a pour objectif d'instituer autrement à partir d'une approche nouvelle de l'accompagnement pour tous.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par les règlements ANC émis depuis lors.

L'entité applique à compter de l'exercice 2025 le règlement ANC 2022-06 qui modifie la présentation des états financiers. Ce changement de réglementation est traité comme un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, en se conformant au contenu prévu au PCG et en intégrant les adaptations prévues pour les associations par la réglementation ANC n°2018-06, ANC 2019-04 et ANC 2022-06, ceci dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Information générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 5 304 385 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 5 161 426 euros et un total charges de 4 490 664 euros, dégageant ainsi un résultat de 670 762 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.

Il a une durée de 12 mois.

Faits significatifs de l'exercice

L'association a réalisé la cession du bien immobilier situé à Angers. Elle a réalisé une plus-value de 698 415 €. Ce produit va permettre de financer la construction du nouveau site à Saint-Lambert-du-Lattay.

Faits significatifs postérieurs à la clôture sans incidence sur les comptes présentés

Aucun fait significatif ne s'est produit postérieurement à la clôture.

Règles et Méthodes Comptables

31/12/2025

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les immobilisations décomposables n'ont pas fait l'objet d'une décomposition sans le cadre de cet arrêté comptable.

L'ensemble immobilier de l'établissement situé à la Tremblais a fait l'objet d'une réévaluation libre avec effet au 1er janvier 2018. La valeur d'amortissement retenue est la valeur d'usage du bien.

Cet ensemble a fait l'objet d'une décomposition entre :

- la structure,
- Le gros oeuvre,
- Les travaux de rénovations,
- Les travaux de sécurité et d'adaptation des bâtiments

Amortissements

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels, autres immobilisations incorporelles : 1 à 10 ans
- Constructions : 25 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions : 5 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- Mat. de bureau, Informatique : 3 à 10 ans
- Mobilier : 10 ans
- Matériel de transport : 5 à 10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

31/12/2025

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Indemnités de Fin de Carrière

Au 31 décembre 2025, le montant de la dette actuarielle pour indemnités de fin de carrière s'élève à :

- 146 872 euros pour les salariés de l'ITEP LA TREMBLAIE
- 47 377 euros pour les salariés de l'ITEP LES OLIVIERS
- 21 330 euros pour les enseignants de l'ITEP LA TREMBLAIE
- 25 506 euros pour les enseignants de l'ITEP LES OLIVIERS

Cet engagement a été calculé suivant la méthode rétrospective protata temporis avec salaire de fin de carrière en tenant compte des caractéristiques suivantes :

- Table de mortalité réglementaire : INSEE 2019-2021
- Taux d'actualisation : 3,54 %
- Taux de progression des salaires : 1 %
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Taux de charges patronales : 50 %
- Départ à la retraite à l'initiative des salariés à l'âge de 65 ans

Convention collective : Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées

Cette dette actuarielle est provisionnée au bilan à hauteur de 240 785 € .

Valorisation des contributions volontaires en nature

Il n'y existe pas de contributions volontaires en nature connues pour cet exercice.

Emprunts et dettes financières

Il a été souscrit au cours de l'exercice 2017 deux emprunts pour un total de 360 000 € .

Une garantie hypothécaire a été consentie en garantie de l'un des emprunt à hauteur de 180.000 €.

Cotisations

Le fait générateur des cotisations dans l'association est l'encaissement.

Rémunération des trois plus haut cadres dirigeants, bénévoles et salariés

Les fonctions des membres du bureau ne sont pas rémunérées. La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.

Règles et Méthodes Comptables

31/12/2025

Informations relatives aux transactions avec des contreparties

L'association n'a réalisé aucune transaction avec des contreparties physiques ou morales.

Effectif moyen

	31/12/2025	31/12/2024
Effectif moyen	57	48

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			15 150			15 150
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	32 692		5 894		26 877	11 710
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 692		21 044		26 877	26 860
CORPORELLES	Terrains	150 245		41 837		15 245	176 837
	Constructions sur sol propre	2 937 976				1 152 465	1 785 510
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	1 070 168				439 721	630 447
	Instal technique, matériel outillage industriels	156 008				91 702	64 306
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	180 732		53 940			234 672
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	292 876		7 657		157 234	143 300
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			25 103			25 103
	Avances et acomptes			167 278			167 278
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 788 004		295 816		1 856 366	3 227 453
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	104 175		300			104 475
	Prêts et autres immobilisations financières	49 951		2 400		3 500	48 851
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	154 126		2 700		3 500	153 326
TOTAL		4 974 822		319 560		1 886 743	3 407 639

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				2 287		2 287
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			30 328	1 201	26 877	4 652
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			30 328	3 488	26 877	6 939
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre			1 544 785	122 391	709 273	957 903
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement			839 266	60 887	409 258	490 894
	Instal technique, matériel outillage industriels			134 926	6 346	89 370	51 902
	Autres Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport			167 543	20 117		187 660
	Matériel de bureau, mobilier			265 298	16 599	156 880	125 018
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			2 951 818	226 340	1 364 782	1 813 377	
TOTAL				2 982 146	229 828	1 391 658	1 820 316

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	169 341	9 922		179 263
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	169 341	9 922		179 263
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	249 854	12 252	21 321	240 785
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	249 854	12 252	21 321	240 785
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	419 195	22 174	21 321	420 048
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		12 252 9 922	21 321	
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				