

# Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	28 727	26 363	2 364	1 651
	Autres immobilisations incorporelles (1)	3 965	3 965		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	150 245		150 245	150 245
	Constructions	4 008 143	2 384 051	1 624 092	1 792 169
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	156 008	134 926	21 082	11 429
	Autres immobilisations corporelles	473 607	432 841	40 766	66 114
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				1 436
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	104 175		104 175	132 175
	Prêts	43 836		43 836	43 836
	Autres immobilisations financières	6 115		6 115	6 115
TOTAL ( I )		4 974 822	2 982 146	1 992 676	2 205 170
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	4 583		4 583	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 102		12 102	26 818
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	52 160		52 160	23 805
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	646 000		646 000	
	DISPONIBILITES	2 015 324		2 015 324	2 609 544
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 316		19 316	17 164
	TOTAL ( II )	2 749 486		2 749 486	2 677 331
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 724 308	2 982 146	4 742 161	4 882 500
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				8 449	6 115
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
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	1 354 861
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 497 028	1 354 861
	Autres		
	Report à nouveau	161 673	142 215
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	143 296	140 995
	Excédent ou déficit de l'exercice	(52 169)	163 927
Fonds reportés et dédiés	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(77 337)	144 468
	Total des fonds propres (situation nette)	3 328 666	3 380 834
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	57 531	65 279
	Provisions réglementées	169 341	159 772
	Total des autres fonds propres	226 872	225 051
	Total des fonds propres	3 555 538	3 605 886
	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	319 607	451 177
	Total des fonds reportés et dédiés	319 607	451 177
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	249 854	276 917
	Total des provisions	249 854	276 917
DETTE (1)	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	180 091	204 010
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 648	78 511
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	294 161	265 606
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 263	394
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	617 163	548 521
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		4 742 161	4 882 500
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(52 168,62)	163 926,52
(1) Dont à moins d'un an		461 316	368 430
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

		31/12/2024	31/12/2023
		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	3 091	1 443
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 318 639	3 205 595
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	50 640	42 126
	dont c.f. des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	152 598	95 814
	Utilisations des fonds dédiés	206 570	199 432
	Autres produits	7	5
Total des produits d'exploitation		3 731 544	3 544 415
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	768 543	647 138
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	216 822	182 038
	Salaires et traitements	1 821 809	1 583 309
	Charges sociales	703 093	633 666
	Dotation aux amortissements et dépréciations	236 490	211 741
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	75 000	145 416
	Autres charges	122	2 107
Total des charges d'exploitation		3 821 878	3 405 415
RESULTAT D'EXPLOITATION		(90 334)	138 999



## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(90 334)	138 999
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	42 201	28 093
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 304	
	Total des produits financiers	46 505	28 093
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 607	2 927
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	2 607	2 927
RESULTAT FINANCIER		43 898	25 166
RESULTAT COURANT avant impôts		(46 436)	164 165
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	9 149	7 971
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	9 149	7 971
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 569	4 980
	Total des charges exceptionnelles	9 569	4 980
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(420)	2 991
Participation des salariés aux résultats			
	Impôts sur les bénéfices	5 313	3 229
TOTAL DES PRODUITS		3 787 198	3 580 478
TOTAL DES CHARGES		3 839 367	3 416 551
EXCEDENT ou DEFICIT		(52 169)	163 927
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			144 468
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature	13 019	10 300
	Bénévolat		
	TOTAL	13 019	10 300
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations	13 019	10 300
	Personnel bénévole		
	TOTAL	13 019	10 300

# Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT COMPTABLE	(52 169)	163 927
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	(52 169)	163 927
Dont résultat effectif sous gestion propre	25 168	19 459
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	(77 337)	144 468

# Règles et Méthodes Comptables

31/12/2024

## 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

A compter du 01/01/2020, le règlement CRC n°99-01 est abrogé et est remplacé par les règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04. Cette abrogation entraîne un changement de la méthode comptable.

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 et ANC 2019-04, 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.

En 2020, le changement de méthodes comptables a entraîné :

- Le reclassement de sommes comptes à comptes afin de respecter le nouveau plan comptable applicable aux établissements sociaux ou médicaux-sociaux.
- Le retraitement de la subvention d'investissement, versée en 2009 par l'ARS pour les bâtiments de CHOLET et qui était comptabilisée jusqu'au 31/12/2019 dans le compte 102681. Ces sommes ont été comptabilisés pour 242 000 € dans le compte de subvention d'investissement et la quote part de subvention d'investissement, qui aurait dû être reprise, a été comptabilisée en report à nouveau.

L'impact sur les reports à nouveau s'élève à 92 565 €.

## Information générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 4 742 161 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 3 787 198 euros et un total charges de 3 839 367 euros, dégageant ainsi un résultat de -52 169 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.

Il a une durée de 12 mois.

# Règles et Méthodes Comptables

31/12/2024

## Faits significatifs de l'exercice

Le projet de déménagement du site angevin est toujours en cours. L'association s'apprête à acquérir un terrain 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.

## 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 Tremblaye 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



# Règles et Méthodes Comptables

31/12/2024

## 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.

## 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 2024, le montant de la dette actuarielle pour indemnités de fin de carrière s'élève à :

- 137 679 euros pour les salariés de l'ITEP LA TREMBLAIE
- 68 698 euros pour les salariés de l'ITEP LES OLIVIERS
- 20 125 euros pour les enseignants de l'ITEP LA TREMBLAIE
- 23 352 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 : 3,47 %
- 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 249 854 € .

## Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ont été valorisées dans les comptes annuels.

Il n'y existe pas d'autres contributions volontaires en nature connues.

## 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 €.



# Règles et Méthodes Comptables

31/12/2024

## 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.

## Informations relatives aux transactions avec des contreparties

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

## Honoraires commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 8 040 € TTC.

## Effectif moyen

	31/12/2024	31/12/2023
Effectif moyen	48	45

## 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

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	30 036		2 656			32 692
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 036		2 656			32 692
CORPORELLES	Terrains	150 245					150 245
	Constructions sur sol propre	2 919 950		18 025			2 937 976
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	1 063 090		7 078			1 070 168
	Instal technique, matériel outillage industriels	141 672		14 337			156 008
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	180 732					180 732
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	281 539		11 337			292 876
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	1 436		1 436		2 873	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 738 664		52 213		2 873	4 788 004	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	132 175		2 000	30 000		104 175
	Prêts et autres immobilisations financières	49 951					49 951
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	182 126		2 000	30 000		154 126
TOTAL		4 950 826		56 868	30 000	2 873	4 974 822

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	28 385	1 942		30 328
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>28 385</b>	<b>1 942</b>		<b>30 328</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 414 117	130 668		1 544 785
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	776 754	62 512		839 266
	Instal technique, matériel outillage industriels	130 243	4 684		134 926
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	150 718	16 824		167 543
	Matériel de bureau, mobilier	245 438	19 860		265 298
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 717 271</b>	<b>234 548</b>		<b>2 951 818</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2 745 656</b>	<b>236 490</b>		<b>2 982 146</b>

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
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	159 772	9 569		169 341
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	159 772	9 569		169 341
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	276 917		27 063	249 854
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	276 917		27 063	249 854
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		436 689	9 569	27 063	419 195
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			9 569	27 063	
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.					