

COMPTES ANNUELS

arrêtés au

31/12/2023



Itinova – 129 rue Servient – Tour Part Dieu – 69003 LYON | SIRET : 775 646 615 00929
Tel : 04 37 43 31 70 | Fax : 04 37 43 31 71 | www.itinova.org

Groupe sanitaire, social et médico-social à but non lucratif, au service de la Personne



**ASSOCIATION
ITINOVA
EXERCICE 2023**

BILAN ACTIF
MODELE ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

Données en €

| Libellé | Montant brut 2023 | Amort. et prov. 2023 | Montant net 2023 | Montant net 2022 |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles : | 4 538 137 | 2 796 924 | 1 741 213 | 1 469 583 |
| Frais d'établissement | 123 693 | 64 592 | 59 101 | 61 324 |
| Frais de recherches et de développement | 969 431 | 409 502 | 559 929 | 592 336 |
| Concessions, brevets, licences, marques, logiciels | 2 619 712 | 2 161 731 | 457 980 | 144 462 |
| Fonds Civil | 550 000 | | 550 000 | 550 000 |
| Autres | 275 302 | 161 099 | 114 203 | 121 055 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | 0 | 406 |
| Avance et acomptes | | | | 0 |
| Immobilisations corporelles : | 277 372 816 | 155 197 951 | 122 174 865 | 127 585 254 |
| Terrains | 5 408 179 | 688 195 | 4 719 984 | 4 330 621 |
| Constructions | 206 144 180 | 103 682 173 | 102 462 007 | 109 388 084 |
| Installations techniques, matériels et outillage | 19 195 031 | 15 095 777 | 4 099 254 | 3 988 728 |
| Autres | 45 146 020 | 35 731 806 | 9 414 215 | 8 697 354 |
| Immobilisations grevées de droit | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 434 496 | | 1 434 496 | 955 030 |
| Avances et acomptes | 44 909 | | 44 909 | 225 437 |
| Immobilisations Financières : | 8 029 517 | 0 | 8 029 517 | 2 132 242 |
| Participations | 7 120 140 | | 7 120 140 | 1 191 424 |
| Créances rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres titres immobilisés | 107 736 | | 107 736 | 115 619 |
| Prêts | 107 718 | | 107 718 | 119 076 |
| Autres | 693 923 | | 693 923 | 706 124 |
| ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I | 289 940 469 | 157 994 875 | 131 945 594 | 131 187 079 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours : | 149 908 | 0 | 149 908 | 238 782 |
| Matières premières et autres approvisionnement | 67 159 | | 67 159 | 69 965 |
| En-cours de production (biens et services) | | | | 0 |
| Produits intermédiaires et finis | 14 893 | | 14 893 | 5 744 |
| Marchandises | | | | 0 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 67 856 | | 67 856 | 163 072 |
| Créances : | 16 626 282 | 573 886 | 16 052 396 | 18 015 511 |
| Créances redevables et comptes rattachés | 10 435 627 | 514 484 | 9 921 143 | 10 594 284 |
| Autres créances | 6 190 655 | 59 402 | 6 131 253 | 7 421 227 |
| Trésorerie | 52 955 338 | 5 819 | 52 949 519 | 59 643 372 |
| Valeurs mobilières de placement | 38 605 601 | 5 819 | 38 599 782 | 42 690 441 |
| Instruments de trésorerie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilités | 14 349 737 | | 14 349 737 | 16 952 931 |
| Charges constatées d'avance | 2 293 046 | | 2 293 046 | 1 965 985 |
| ACTIF CIRCULANT - TOTAL II | 72 024 574 | 579 705 | 71 444 869 | 79 863 649 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | 0 |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | 0 |
| Ecart de conversion (actif) (V) | | | | 0 |
| TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V) | 361 965 043 | 158 574 580 | 203 390 463 | 211 050 728 |



ASSOCIATION ITINOVA EXERCICE 2023

BILAN PASSIF MODELE ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

Données en €

| Libellé | Montant net 2023 | Montant net 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 28 634 567 | 28 326 506 |
| Fonds propres statutaires | 16 843 343 | 16 612 290 |
| Fonds propres complémentaires | 11 791 225 | 11 714 216 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | 9 028 415 | 9 045 444 |
| Fonds propres statutaires | | 0 |
| Fonds propres complémentaires | 9 028 415 | 9 045 444 |
| Autres fonds associatifs : | 33 300 603 | 40 110 341 |
| Reserves pour projet de l'entité | 49 348 181 | 47 141 817 |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales</i> | <i>33 501 865</i> | <i>31 295 501</i> |
| Report a nouveau | -9 221 759 | -3 004 614 |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales</i> | <i>16 414 428</i> | <i>8 905 144</i> |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | -6 825 819 | -4 026 862 |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales</i> | <i>-7 912 641</i> | <i>-6 645 832</i> |
| Apports avec droit de reprise | | 0 |
| Legs et donations | | 0 |
| Resultats sous contrôle de tiers financeurs | | 0 |
| Ecart de réévaluation (avec droit de reprise) | | 0 |
| Situation nette (sous total) | 70 963 585 | 77 482 291 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 17 087 884 | 17 230 603 |
| Provisions réglementées : | 5 382 610 | 5 413 474 |
| FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I | 93 434 078 | 100 126 368 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | 2 841 | 8 194 |
| Fonds dédiés | 5 831 865 | 4 620 940 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II | 5 834 706 | 4 629 134 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 1 699 331 | 3 787 907 |
| Provisions pour charges | 8 451 742 | 8 155 066 |
| PROVISIONS - TOTAL III | 10 151 073 | 11 942 973 |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | 60 572 661 | 56 519 958 |
| Emprunts et dettes financières divers | 2 499 749 | 2 276 748 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 15 295 | 76 454 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 310 251 | 6 848 351 |
| Dettes sociales et fiscales | 21 549 933 | 22 684 451 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 482 538 | 2 291 708 |
| Autres dettes | 1 515 871 | 2 045 856 |
| Instruments de trésorerie | | 0 |
| Produits constatés d'avance | 1 024 307 | 1 608 728 |
| DETTES - TOTAL IV | 93 970 605 | 94 352 254 |
| Ecart de conversion (passif) TOTAL V | | 0 |
| TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V) | 203 390 463 | 211 050 728 |
| (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 2 145 244 | 592 433 |



**ASSOCIATION
ITINOVA
EXERCICE 2023
COMPTE DE RESULTAT
MODELE ASSOCIATIONS ET FONDATIONS**

Données en €

| Libellés | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Production vendue (biens et services) | 4 987 169 | 4 896 761 |
| <i>Dont prestations relatives aux activités sociales et médico sociales</i> | <i>1 836 573</i> | <i>2 056 969</i> |
| Produits de la tarification | | 0 |
| Produits de tiers financeurs | | 0 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 182 164 195 | 173 581 038 |
| <i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico sociales</i> | <i>155 039 336</i> | <i>148 245 181</i> |
| Contribution financières | 0 | 0 |
| Production Stockée | 9 148 | -917 |
| Production immobilisée | 301 332 | 301 272 |
| Subventions d'exploitations | | 0 |
| Reprises sur provisions, dépréciation, amort | 3 543 304 | 2 331 080 |
| Transferts de charges | 523 264 | 390 139 |
| Utilisation des fonds dédiés | 1 255 247 | 1 454 196 |
| Autres produits | 2 900 238 | 2 539 023 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION - I | 195 683 897 | 185 492 592 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 405 484 | 362 614 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 1 809 433 | 1 578 199 |
| Variation des stocks matières premières et autres approv. | -613 | 4 307 |
| Aides financières | 0 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 50 162 131 | 47 713 559 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 920 470 | 10 181 948 |
| Salaires et traitements | 87 303 421 | 83 105 699 |
| Charges Sociales | 34 923 727 | 32 647 475 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| sur immobilisations : dotations aux amortissements | 10 551 474 | 10 637 386 |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 302 128 | 213 500 |
| Aux provisions réglementées : dotations aux provisions | 0 | 0 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 1 498 506 | 2 906 126 |
| Reports en fonds dédiés | 2 660 374 | 1 706 366 |
| Autres charges | 230 944 | 286 263 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 200 767 479 | 191 343 443 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -5 083 581 | -5 850 850 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits financiers de participation | 0 | 0 |
| Valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus, autres | 801 491 | 598 297 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 0 | 0 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges | 5 949 | 0 |
| Différences positives de change | 0 | 0 |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières | 466 092 | 364 023 |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V) | 1 273 532 | 962 321 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 5 819 | 5 949 |
| Intérêts et charges assimilées | 1 524 599 | 1 326 887 |
| Différences négatives de change | 0 | 0 |
| Charges nettes sur cession valeurs mobilières de placement | 0 | 0 |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI) | 1 530 418 | 1 332 836 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | -256 885 | -370 516 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | -5 340 467 | -6 221 366 |



**ASSOCIATION
ITINOVA
EXERCICE 2023
COMPTE DE RESULTAT
MODELE ASSOCIATIONS ET FONDATIONS**

Données en €

| Libellés | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 1 169 140 | 1 245 432 |
| Sur opérations en capital | 1 171 204 | 1 878 419 |
| Reprises sur provisions et transferts charges | 271 104 | 264 186 |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII) | 2 611 449 | 3 388 037 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 0 | 0 |
| Sur opérations en capital | 910 055 | 897 266 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 3 076 020 | 117 141 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII) | 3 986 075 | 1 014 407 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | -1 374 626 | 2 373 630 |
| Impôt sur les sociétés | 110 727 | 179 126 |
| TOTAL DES PRODUITS | 199 568 879 | 189 842 950 |
| TOTAL DES CHARGES | 206 394 698 | 193 869 812 |
| EXCEDENT/DEFICIT | -6 825 819 | -4 026 862 |

ASSOCIATION itinova

Annexe aux comptes associatifs de l'exercice clos le 31/12/2023

PREAMBULE

Cette annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Total bilan : 203 390 463 €

Résultat net comptable : - 6 825 819 €

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1. Objet social

L'objet social de notre association est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour but, à l'exclusion de toute recherche et partage de bénéfices, de :

- Créer, gérer, administrer et assurer la pérennité de tout établissement ou service à caractère social, médico-social, sanitaire et handicap, dans l'esprit de leurs fondateurs notamment :
 - l'esprit Vincentien pour les établissements provenant de la Compagnie des filles de la Charité,
 - l'esprit des organisations patronales chrétiennes lyonnaises pour les établissements non congréganistes ayant historiquement cette origine,
 - Et l'esprit de toutes autres organisations congréganistes ou structures laïques de culture chrétienne ayant intégré itinova.
- Créer et développer toutes nouvelles modalités de prise en charge tenant compte de l'évolution des handicaps ou de la dépendance des personnes et de difficultés sociales nouvelles.



itinova – Tour Part Dieu – 129 rue Servient – 69003 Lyon | SIRET : 775 646 615 00929
Tel : 04 37 43 31 70 | Fax : 04 37 43 31 71 | www.itinova.org

Groupe sanitaire, social et médico-social à but non lucratif, au service de la Personne

- D'apporter l'aide et le concours, par tous moyens, aux organismes, associations, institutions, œuvres, sociétés poursuivant un but analogue. Créer, entretenir, favoriser, développer, et soutenir par tous moyens appropriés et conformes aux lois et règlements, toutes œuvres philanthropiques d'accueil, d'assistance, de soins, de bienfaisance et de détente pour les bénéficiaires.
- Favoriser et susciter, si besoin est, toutes institutions, études et tous travaux de nature à développer et faciliter les moyens d'exécution du but poursuivi.
- A cet effet et sans pour autant poursuivre un but lucratif, elle aura aussi pour objet de :
 - Posséder, administrer, gérer, échanger, arbitrer, céder ou acheter, entretenir et aménager tous biens meubles et immeubles utiles directement ou indirectement au but ci-dessus.
 - Affecter, donner ou prendre en location, prêter ou concéder, gratuitement ou moyennant ou non indemnité compensatrice de charges, ou mettre ses biens à disposition de tous organismes, œuvres, institutions, fondations, congrégations, associations et personnes poursuivant et assurant les mêmes buts ou participant au fonctionnement d'œuvres, activités ou actions de caractère semblables.
- En général, elle pourra donc, pour répondre à ses objectifs, accomplir toutes opérations utiles et nécessaires et notamment accepter toutes libéralités entre vifs ou testamentaires, affecter ses ressources et ses immeubles à des fins sociales, médico-sociales et sanitaires, notamment par l'intermédiaire d'autres organismes, associations, institutions, œuvres ou sociétés poursuivant un but analogue.

2. Description des moyens mis en œuvre

Pour soutenir les établissements dans leurs missions de prise en charge et d'accompagnement des personnes accueillies, itinova développe et structure les services de son siège sur les axes suivants :

- Qualité,
- Communication,
- Gestion des ressources humaines,
- Comptabilité et finance,
- Suivi de la transformation immobilière,
- Gestion de nos systèmes d'information,
- Pilotage et mise en place d'outils d'aide à la décision.

Concernant la partie informatique, le déploiement du schéma directeur engagé et appuyé par les compétences apportées par le GIE Santinova, a déjà permis de déployer des projets structurants pour l'association, tels que le Dossier Usager Informatisé, ainsi que le lancement du déploiement d'un SIRH.



3. Informations caractéristiques de l'exercice

Périmètre des activités et missions sociales réalisées :

L'association itinova gère 75 établissements et services répartis sur 5 régions et 20 départements du territoire français. Les 6 activités et services réalisés en 2023 au sein d'itinova sont regroupés au sein des pôles d'activités suivants :

- Le pôle lié au **Handicap, Enfance et Précarité (HEP)** qui regroupe les services dans le secteur du Handicap Enfants, du Handicap Adultes, de la Protection de l'Enfance et de la Précarité.
- Le pôle lié aux **Personnes Agées et au Sanitaire (PA)**

Le pôle Handicap, Enfance et Précarité compte 44 établissements pour les activités de la gestion contrôlée, et 2 établissements en gestion libre, correspondant aux sections commerciales des ESAT.

Le pôle Personnes âgées et Sanitaire, compte quant à lui de 22 EHPAD, un accueil de jour, et 5 établissements et services du champs d'activité sanitaire.

L'association itinova dispose également d'un siège social basé à Lyon, qui vient en support aux établissements.

Au cours de l'exercice 2023 il n'y a pas eu d'évolution du périmètre des établissements et activités.

4. Faits marquants de l'exercice

L'EHPAD Saint Joseph à Bourbon l'Archambault est déficitaire depuis plusieurs années et accuse en 2023 un déficit lié à son exploitation de 655 K€. La fragilité financière de l'établissement, et l'incertitude de pouvoir déployer un projet d'activité viable à court terme sur le site actuel nous ont conduit à constituer une provision pour dépréciation des actifs immobiliers pour un montant de 2 936 K€, générant ainsi un déficit de 3 591 K€ pour l'exercice 2023.

L'exercice 2023 est également marqué par la fin d'un plan de sauvegarde de l'emploi (PSE) sur l'établissement MECS le Port à Condrieu signé le 21 juin 2022. Un risque de reversement des dotations perçues de la part du Conseil Départemental du Rhône, en lien avec la sous-activité constatée sur les exercices 2019 à 2022 avait fait l'objet de la constatation d'une provision pour risque pour un montant de 783 K€ en 2022. Ce risque ayant été levé, cette provision a été reprise à la clôture de l'exercice 2023. De plus, dans les comptes de l'exercice 2022 nous avons constaté une provision pour le coût du PSE restant à verser en 2023 pour un montant de 797 K€. La charge



constatée sur l'exercice 2023 s'est finalement élevée à 520 K€. La provision a été reprise dans son intégralité, générant un impact positif sur le résultat d'un montant de 277 K€.

Depuis 2021, l'association itinova s'est engagée dans une structuration immobilière autour d'un schéma juridique de plusieurs SCI, en association avec l'Association Immobilière Santé Saint Vincent (AISSV).

Dans une logique de consolidation des liens entre l'AISSV et itinova, et de sécurisation des actifs immobiliers utilisés par itinova pour l'exploitation de ses activités, les deux entités ont adopté un schéma cible de détention des actifs immobiliers sous la forme de SCI. L'objet unique de ces SCI est de financer, acquérir, rénover et exploiter les actifs immobiliers exploités uniquement par itinova. La souscription au capital des deux SCI s'élève à un total de 7 M€, dont 6,1 M€ souscrits au cours de l'exercice.

De plus, à la suite de l'abandon du projet de construction de l'établissement du DIEM Gormand sur le site de Décines, les comptes 2023 sont impactés par l'annulation de l'immobilisation en-cours pour un montant de 360 K€.

5. Méthode d'établissement des comptes

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-06, complété des dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2019-04 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif gestionnaires d'ESMS.

Les principes comptables suivants ont été appliqués pour l'établissement et la présentation des comptes annuels :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité ;
- régularité, sincérité, prudence ;
- permanence des méthodes ;
- méthode du coût historique pour l'évaluation des éléments d'actif.

Les méthodes sont restées inchangées par rapport à celles appliquées au titre de l'exercice précédent.

Précisons que L'association Itinova a choisi d'appliquer partiellement, et par anticipation, les dispositions du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2022.06 relatif au plan comptable général, publié le 9 décembre 2022.

Sur ce principe, la quote-part des subventions d'investissement rapportée au résultat est désormais enregistrée dans un compte d'exploitation du groupe II, alors qu'elle était précédemment comptabilisée dans un compte de produits exceptionnels du groupe III.



6. Notes sur les principaux postes du bilan

6.1. Information sur l'actif du bilan

6.1.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, et frais d'acquisition des immobilisations).

Les nouvelles mises en service immobilières respectent les réglementations sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (règlement CRC 2004-06) et celle relative à l'amortissement et à la dépréciation des actifs (règlement CRC 2002-10).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, à compter du jour de l'acquisition, et en fonction de la durée de vie moyenne des biens :

| | | | | | |
|---|----|---|----|-----|----------|
| - Frais d'études et frais d'établissement | 2 | à | 29 | ans | linéaire |
| - Frais de recherche et développement | | | 2 | ans | linéaire |
| - Concessions, logiciels et brevets | 1 | à | 10 | ans | linéaire |
| - Constructions (1) | 15 | à | 50 | ans | linéaire |
| - Agencements et installations | 1 | à | 30 | ans | linéaire |
| - Matériel et outillage | 5 | à | 10 | ans | linéaire |
| - Matériel de transport | 1 | à | 10 | ans | linéaire |
| - Mobilier et matériel de bureau | 3 | à | 10 | ans | linéaire |

(1) Durée variable selon les composants (gros œuvre, agencements intérieurs, plomberie – électricité - réseaux...).



- **Tableaux de variations des Valeurs Brutes**
(Montants exprimés en €)

| IMMOBILISATIONS BRUTES | Soldes au 31/12/2022 | Acquisitions 2023 | Sorties (ou mises en service des immobilisation en cours) | Soldes au 31/12/2023 |
|---|-------------------------|-------------------|---|-------------------------|
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| 201 Frais d'établissement | 123 693 | | | 123 693 |
| 203 Frais de recherche et de développement | 966 131 | 16 500 | 13 200 | 969 431 |
| 205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., | 1 863 895 | 755 817 | | 2 619 712 |
| 206 Droit au bail | | | | |
| 207/208 Autres immobilisations incorporelles | 825 302 | | | 825 302 |
| Sous-total immobilisations incorporelles hors immos en cours | 3 779 020 | 772 317 | 13 200 | 4 538 137 |
| 232 Immobilisations incorporelles en cours | 406 | | 406 | |
| 237 Avances & acomptes / immobilisations corporelles | | | | |
| Total Immobilisations incorporelles | 3 779 427 | 772 317 | 13 606 | 4 538 137 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| 211 Terrains | 3 527 600 | | | 772 |
| 212 Agencements et aménagements des terrains | 1 330 278 | 552 310 | 2 010 | 3 527 600 |
| 213 Constructions sur sol propre | 82 225 498 | 1 119 230 | 753 816 | 1 880 578 |
| 214 Constructions sur sol d'autrui | 122 296 166 | 1 267 772 | 10 669 | 82 590 911 |
| 215 Installations, matériel et outillage techniques | 17 760 281 | 1 562 659 | 127 909 | 123 553 269 |
| 218 Autres immobilisations corporelles | 43 016 924 | 3 078 726 | 949 629 | 19 195 031 |
| Dont I.G.A.A. des Constructions (2181) | 21 780 998 | 1 219 216 | 330 177 | 45 146 021 |
| Dont Matériel de transport (2182) | 4 192 051 | 738 030 | 269 963 | 22 670 037 |
| Dont Matériel de bureau (2183) | 5 397 930 | 496 499 | 157 251 | 4 660 119 |
| Dont Mobilier (2184) | 10 193 142 | 575 479 | 66 597 | 5 737 178 |
| Dont Autres Immo (2188) | 485 742 | 9 888 | | 10 702 024 |
| Dont Immo financé par taxes d'apprentissage(21883) | 967 060 | 39 613 | 125 641 | 495 630 |
| Sous-total immobilisations corporelles hors immos en cours | 270 156 747 | 7 580 697 | 1 844 033 | 881 032 |
| 231 Immobilisations corporelles en cours | 1 125 030 | 669 466 | 360 000 | 275 893 410 |
| 238 Avances & acomptes / immobilisations corporelles | 225 437 | 22 909 | 203 438 | 1 434 496 |
| Total Immobilisations corporelles | 271 507 214 | 8 273 072 | 2 407 471 | 277 372 815 |
| Total immobilisations corporelles & incorporelles | 275 286 641 | 9 045 389 | 2 421 077 | 281 910 952 |
| Immobilisations Financières | | | | |
| 261 Part. & Créances Rattachées | 1 191 424 | 6 083 799 | 155 083 | 7 120 140 |
| 271 Titres Immobilisés | 115 619 | 749 | 8 632 | 107 736 |
| 274 Prêts | 119 076 | | 11 357 | 107 718 |
| 275 Dépôts & Cautionnement versés | 629 114 | 97 342 | 32 534 | 693 923 |
| 276 Autres créances immobilisées | 77 009 | | 77 009 | |
| Total immobilisations financières | 2 132 242 | 6 181 890 | 284 615 | 8 029 516 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS | 277 418 883 | 15 227 278 | 2 705 692 | 289 940 469 |



- **Tableaux de variations des Amortissements**
(Montants exprimés en €)

| AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | Soldes au 31/12/2022 | Dotations de l'Exercice 2023 | Diminution Résultant des Sorties 2023 | Soldes au 31/12/2023 |
|---|-------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| 2801 Frais d'établissement | 62 369 | 2 223 | | 64 592 |
| 2803 Frais de recherche et de développement | 373 795 | 35 707 | | 409 502 |
| 2805 Concessions et droits similaires, Brevets, licences... | 1 719 433 | 442 299 | | 2 161 731 |
| 2806 Droit au bail | | | | |
| 2808 Autres immobilisations incorporelles | 154 247 | 6 852 | | 161 099 |
| Total Immobilisations Incorporelles | 2 309 844 | 487 080 | | 2 796 924 |
| 2812 Agencements et aménagements des terrains | 496 768 | 149 472 | | 646 240 |
| 2813 Constructions sur sol propre | 39 415 010 | 2 836 873 | 712 295 | 41 539 587 |
| 2814 Constructions sur sol d'autrui | 55 718 569 | 3 502 331 | 1 852 | 59 219 048 |
| 2815 Installations, matériel et outillage techniques | 13 771 553 | 1 442 072 | 118 674 | 15 094 951 |
| 2818 Autres immobilisations corporelles | 34 319 570 | 2 224 123 | 811 886 | 35 731 807 |
| Dont I.G.A.A. des Constructions (28181) | 16 956 668 | 871 560 | 225 972 | 17 602 257 |
| Dont Matériel de transport (28182) | 3 152 662 | 419 774 | 244 405 | 3 328 031 |
| Dont Matériel de bureau (28183) | 4 705 405 | 439 298 | 155 229 | 4 989 474 |
| Dont Mobilier (28184) | 8 172 399 | 441 496 | 60 639 | 8 553 257 |
| Dont Autres Immo (28188) | 460 843 | 7 772 | | 468 615 |
| Dont Immo financé par taxes d'apprentissage(281883) | 871 592 | 44 223 | 125 641 | 790 174 |
| Sous-total immobilisations corporelles hors immos en cours | 143 721 470 | 10 154 871 | 1 644 707 | 152 231 634 |
| 291 Dépréciations des Immo.corporelles | 30 490 | 2 935 826 | | 2 966 316 |
| 293 Dépréciations des Immo.corporelles en cours et des avances | 170 000 | | 170 000 | |
| Total Immobilisations corporelles | 143 921 960 | 13 090 697 | 1 814 707 | 155 197 950 |
| TOTAL DES AMORTISSEMENTS | 146 231 804 | 13 577 777 | 1 814 707 | 157 994 874 |

6.1.2. Immobilisations financées par affectation du CITS (Crédit Impôt Taxe sur les Salaires)

Au cours de l'exercice, les fonds dédiés ayant pour origine le CITS ont été utilisés à hauteur de 304 K€ à des dépenses immobilisées entrant dans le cadre du schéma directeur des projets informatiques. Les biens correspondants sont amortis linéairement sur une durée de 12 mois à compter du 1^{er} janvier 2023. Le CITS est totalement consommé au 31 décembre 2023.

6.1.3. Immobilisation des frais de développement informatiques

L'Association itinova immobilise des frais de développement dans la mesure où :

- La faisabilité technique des projets est avérée,
- L'Association a l'intention d'achever les projets immobilisés,
- L'Association a l'intention d'utiliser les projets,
- L'Association dispose des ressources appropriées pour achever les projets,
- L'immobilisation incorporelle créée générera des avantages économiques futurs,
- Le coût de chaque projet peut être évalué de façon fiable.



Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, l'Association a immobilisé 301 K€ de frais de développement. Le coût de revient de cet actif est composé essentiellement de frais de personnel et de prestations externes. Le coût de cet actif est ventilé dans les comptes en fonction de sa nature. Un produit d'exploitation est comptabilisé pour un montant équivalent.

Les frais de développement immobilisés au titre de l'exercice sont amortis linéairement sur une durée de 24 mois à compter du 1^{er} juillet 2023.

6.1.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont essentiellement composées de titres de participation, et de dépôts et cautionnements versés.

- **Tableau des filiales et participations**
(Montants exprimés en €)

| 31/12/2023 Etat exprimé en euros | Capital | Capitaux propres | Quote part du capital détenue | Valeur comptable des titres | |
|--------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|---|-------------------------|
| | | | | Brute | Nette |
| 1. Filiales (plus de 50 %) | | | | | |
| SCI ANGELUS | 5 705 300 | 5 700 259 | 93% | 5 328 000 | 5 328 000 |
| SCI HENRY GORMAND | 10 000 | 10 000 | 99,99% | 9 999 | 0 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |
| SCI SŒUR ROSALIE | 3 522 100 | 3 520 431 | 49% | 1 725 800 | 1 725 800 |
| | Prets et avances consentis | Montant des cautions et avals donnés | Chiffre d'affaires | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés |
| 1. Filiales (plus de 50 %) | | | | | |
| SCI ANGELUS | 116 377 | 0 | 0 | -5 041 | 0 |
| SCI HENRY GORMAND | -7 839 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |
| SCI SŒUR ROSALIE | 5 055 | 0 | 0 | -23 368 | 0 |

L'Association a pris une participation de 93 % dans le capital de la SCI ANGELUS, pour un montant total de 5 328 K€. A la clôture de l'exercice la part du capital souscrit est totalement libérée. La SCI ANGELUS a pour objet social la restauration, la construction, et la mise à disposition de tout ou partie des immeubles au bénéfice uniquement de l'un de ses associés, l'association itinova.

L'Association a pris une participation de 99.99 % dans le capital de la SCI HENRY GORMAND, pour un montant total de 10 K€. A la clôture de l'exercice la part du capital souscrit n'est pas libérée. La SCI HENRY GORMAND a pour objet social la restauration, la construction, et la mise à disposition de tout ou partie des immeubles au bénéfice uniquement de l'un de ses associés, l'association itinova.

L'Association a augmenté le montant de sa participation dans le capital de la SCI Sœur Rosalie, pour un montant de 746 K€, portant ainsi le total de sa participation à 1 726 K€, soit 49% du capital de la SCI Sœur Rosalie. A la clôture de l'exercice la part du capital souscrit est totalement libérée. La SCI Sœur Rosalie a pour objet social la restauration, la construction, et la mise à disposition de tout ou partie des immeubles au bénéfice uniquement de l'un de ses associés, l'association itinova.

La valeur des titres de participation ainsi que des autres titres immobilisés est constituée par le prix d'acquisition.

Une dépréciation est éventuellement constatée lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure au prix d'acquisition.

La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à leur valeur d'usage pour l'Association. Cette valeur d'usage est déterminée selon les caractéristiques propres à chaque filiale, principalement sur la base de l'actif net réévalué à la clôture de l'exercice.

6.1.5. Créances

| CREANCES (montants en K€) | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Prêts | 108 | 0 | 108 |
| Autres immobilisations financières | 694 | 0 | 694 |
| Créances des redevables et comptes rattachés | 9 286 | 9 286 | |
| Clients douteux ou litigieux | 635 | 0 | 635 |
| Personnel et comptes rattachés | 145 | 145 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 306 | 306 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 54 | 54 | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | 4 757 | 4 757 | |
| Divers | 143 | 143 | |
| Groupe et associés | 121 | 121 | |
| Débiteurs divers | 672 | 672 | |
| Charges constatées d'avance | 2 293 | 2 293 | |
| TOTAL DES CREANCES | 19 214 | 17 777 | 1 437 |



- Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées lorsque leur estimation à la clôture est inférieure à la valeur historique.
Les dépréciations de créances s'élèvent à 574 K€, contre 563 K€ à fin 2022.
Les créances sont majoritairement à moins d'un an.
- Les créances clients et comptes rattachés concernent dans leur majeure partie les financeurs, organismes publics.
- Les autres créances comprennent essentiellement :
 - Des subventions d'exploitation et d'investissement à recevoir pour 4 253 K€,
 - Des produits à recevoir liés à l'exploitation pour 1 236 K€.

6.1.6. Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2023 (Montants en k€) | 31/12/2022 (Montants en k€) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 295 | 402 |
| Autres créances | 1 236 | 1 021 |
| Total | 1 531 | 1 423 |

6.1.7. Valeurs mobilières de placement et trésorerie

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

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 cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode F.I.F.O.

Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

Au 31 décembre 2023, les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 38 600 K€.

Au 31 décembre 2023, il n'existe pas de risque de dépréciation de la valeur du portefeuille de valeurs mobilières de placement.



6.1.8. Charges constatées d'avance

Elles concernent des éléments d'exploitation.

Notons qu'au cours de l'exercice 2022, huit emprunts à taux variable ont fait l'objet d'un remboursement anticipé.

Ces remboursements ont donné lieu au versement d'indemnités pour un montant total de 705 K€. Celles-ci sont étalées sur les durées respectives des nouveaux emprunts qui ont été souscrits pour permettre de solder la dette initiale. Ainsi, au 31 décembre 2023, une « Charge Constatée d'Avance » est enregistrée dans les comptes pour un montant total de 623 K€.

Information sur le passif du bilan

6.2.1. Fonds Associatifs

- *Tableau de variations des fonds associatifs*

Données en K€

| VARIATION DES FONDS PROPRES | 31/12/2022 | AUGMENTATION | DIMINUTION | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 28 327 | 327 | 19 | 28 635 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 9 045 | | 17 | 9 028 |
| Ecart de réévaluation | 0 | | | 0 |
| Réserves | 47 142 | 8 540 | 6 334 | 49 348 |
| Report à nouveau | -3 005 | 18 492 | 24 710 | -9 222 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -4 027 | -6 826 | -4 027 | -6 826 |
| Situation nette | 77 482 | 20 534 | 27 053 | 70 964 |
| Fonds propres consommables | 0 | | | 0 |
| Subventions d'investissement | 17 231 | 725 | 867 | 17 088 |
| Provisions réglementées | 5 413 | 16 | 47 | 5 383 |
| TOTAL | 100 126 | 21 275 | 27 967 | 93 434 |

- *Décomposition du résultat comptable*

Données en K€

| | 2023 | 2022 | Variation |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Résultat des activités de la gestion contrôlée | - 7 913 | - 6 645 | - 1 268 |
| Résultat des activités de la gestion libre Sanitaire | - 145 | 1 670 | - 1 815 |
| Résultat des activités de la gestion libre (comprenant les budgets commerciaux des ESAT, et du siège de l'Association) | 1 232 | 948 | 284 |
| Résultat comptable | - 6 826 | - 4 027 | - 2 799 |



- *Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif des activités en gestion contrôlée, selon les dispositions prévues par l'avis CNC 2007-05 :*

| <i>Données en K€</i> | 2023 | 2022 | Variation |
|--|---------|---------|-----------|
| Résultats comptables des établissements contrôlés | - 7 913 | - 6 645 | - 1 268 |
| Reprise de résultats des années antérieures ou utilisation des réserves finançant des charges | 1 236 | - 8 | 1 244 |
| Résultats administratifs | - 6 677 | - 6 653 | - 24 |

6.2.2. Provisions pour risques et charges

| <i>Montants en k€</i> | 31/12/2022 | Dotations | Reprises | | 31/12/2023 |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | Utilisées | Non utilisées | |
| Provisions pour litiges sociaux | 1 788 | 545 | 842 | 263 | 1 228 |
| Autres provisions pour risques | 2 000 | 133 | 520 | 1 141 | 471 |
| Total Provisions pour risques | 3 788 | 677 | 1 362 | 1 404 | 1 699 |
| Provisions IDR | 6 863 | 547 | 154 | | 7 256 |
| Provisions pour gros entretiens | 1 203 | | 118 | | 1 085 |
| Autres provisions pour charges | 89 | 41 | 19 | | 111 |
| Total Provisions pour charges | 8 155 | 588 | 291 | 0 | 8 452 |
| Total des Provisions pour risques et charges | 11 943 | 1 265 | 1 653 | 1 404 | 10 151 |

6.2.3. Fonds dédiés

Ils sont composés :

- De fonds affectés au renouvellement des immobilisations, pour un total de 3 983 K€,
- De fonds affectés à des charges d'exploitation futures, pour un total de 1 763 K€,
- Des subventions de fonctionnement pour 87 K€.



Montants en K€

| VARIATION DES FONDS DEDIES | 31/12/2022 | REPORTS | UTILISATIONS | 31/12/2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | 74 | 20 | 7 | 87 |
| Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS | 4 547 | 2 644 | 1 445 | 5 745 |
| dont fonds dédiés aux investissements | 3 952 | 761 | 730 | 3 983 |
| dont fonds dédiés à l'exploitation | 595 | 1 883 | 715 | 1 763 |
| Ressources liées à la générosité du public | 8 | 0 | 6 | 3 |
| TOTAL | 4 629 | 2 664 | 1 458 | 5 835 |

6.2.4. Dettes

| DETTE (montants en K€) | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Emp. Dettes établissements de crédit à plus 1 an à l'origine | 60 573 | 6 599 | 53 974 |
| Emprunts et dettes financières divers | 2 500 | 2 500 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 6 310 | 6 310 | |
| Personnel et comptes rattachés | 8 604 | 8 604 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 9 235 | 9 235 | |
| Impôts sur les bénéfices | 111 | 111 | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | 3 600 | 3 600 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 483 | 483 | |
| Autres dettes | 1 531 | 1 531 | |
| Produits constatés d'avance | 1 024 | 1 024 | |
| TOTAL DES DETTES | 93 971 | 39 997 | 53 974 |

6.2.5. Emprunts

Les emprunts sont classés dans le poste « emprunts auprès des établissements de crédit » ou « emprunts et dettes financières diverses » en fonction du tiers prêteur.

| Montants en K€ | 31/12/2022 | Souscriptions | Remboursements | 31/12/2023 | Remboursement à - d'1 an | Remboursement entre 1 et 5 ans | Remboursement au-delà de 5 ans |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 55 722 | 6 728 | 4 255 | 58 196 | 4 222 | 15 399 | 38 575 |
| Intérêts courus | 205 | 27 | | 232 | 232 | | |
| Concours bancaires | 592 | 1 553 | | 2 145 | 2 145 | | |
| TOTAL | 56 520 | 8 307 | 4 255 | 60 573 | 6 599 | 15 399 | 38 575 |



itinova – Tour Part Dieu – 129 rue Servient – 69003 Lyon | SIRET : 775 646 615 00929
Tel : 04 37 43 31 70 | Fax : 04 37 43 31 71 | www.itinova.org

Groupe sanitaire, social et médico-social à but non lucratif, au service de la Personne

6.2.6. Dettes (hors emprunts auprès des établissements de crédit)

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.
Elles sont toutes à moins d'un an.

6.2.7. Produits constatés d'avance

Ils concernent des éléments d'exploitation, dont :

- Subventions d'exploitation affectées aux exercices futurs,
- Indemnités de remboursement d'assurance.

6.2.8. Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant (k€) |
|--|---------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 306 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 531 |
| Dettes fiscales et sociales | 11 842 |
| Autres dettes | 35 |
| Total | 13 713 |



7. Notes sur le compte de résultat

7.1. Comptabilisation et composition des produits

Les concours publics et subventions qui constituent l'essentiel des produits d'exploitation sont reconnus en fonction des conventions signées avec les autorités de tarification. Le cas-échéant, les financements d'exploitation octroyés et se rapportant à des exercices ultérieurs sont neutralisés par des "produits constatés d'avance". Par ailleurs, les produits d'exploitation se rattachant à des projets définis et n'ayant été utilisés à la clôture de l'exercice font l'objet d'un report en fonds dédiés.

Les produits d'exploitation liés aux activités s'élèvent à 195 684 K€ en 2023.

La répartition de ces recettes par pôle d'activité est la suivante (en K€) :

| Répartition des produits d'exploitation par pôles d'activité | 2023 | 2022 | Variation |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Handicap Adultes | 18 577 | 18 744 | -167 |
| Handicap Enfants | 32 616 | 31 755 | 861 |
| Protection Enfance | 16 515 | 14 756 | 1 759 |
| Précarité Santé Logement | 6 017 | 4 880 | 1 137 |
| Personnes Agées | 94 541 | 87 958 | 6 584 |
| Sanitaire | 26 593 | 25 514 | 1 079 |
| Autres | 824 | 1 886 | -1 061 |
| Total général | 195 684 | 185 493 | 10 191 |

7.2. Frais de siège

Les frais de siège sont imputés par itinoa auprès de chaque établissement.

Les frais de siège sont calculés conformément au renouvellement de l'agrément du siège, délivré en date du 2 mars 2022 par l'ARS Auvergne Rhône Alpes, autorité de tutelle de l'association itinoa.

L'autorisation de frais de siège social est délivrée pour une période de cinq ans à compter du 1er janvier 2021.

Dans l'agrément, les frais de siège sont fixés au maximum à 2,25 % des charges brutes pérennes des établissements et services concernés pour l'année 2021, et au maximum à 3,27 % pour la durée restant de l'autorisation, soit de 2022 à 2025.

Le taux de frais de siège appliqué en 2023 est de 2,57 % pour 3,27% autorisé.

Pour rappel, au titre de l'exercice 2022, le taux de frais de siège appliqué était de 2,44 %.

Dans ces états financiers consolidés, les frais de siège sont neutralisés.



7.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se traduit par un résultat négatif de 1 375 K€, composé des éléments suivants :

| Montants en K€ | 2023 | 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Produits exceptionnels | 2 611 | 3 388 |
| Sur opérations de gestion | 1 169 | 1 245 |
| <i>dont correction de la charge DOETH 2021</i> | | 209 |
| <i>dont pénalités perçues sur chantier immobilier</i> | | 136 |
| <i>dont reprises de provisions pour FNP non justifiées</i> | 399 | |
| <i>dont régularisations diverses (y compris produits s/exercices antérieurs)</i> | 770 | 900 |
| Sur opérations en capital | 1 171 | 1 878 |
| <i>dont Produits de cessions éléments actifs</i> | 1 113 | 1 874 |
| <i>dont divers produits exceptionnels</i> | 59 | 4 |
| Reprise sur provisions et transferts charges | 271 | 264 |
| Charges exceptionnelles | 3 986 | 1 014 |
| Sur opérations en capital | 910 | 897 |
| <i>dont Valeur comptable éléments d'actifs cédés</i> | 708 | 116 |
| <i>dont indemnité de résiliation de bail - établissement M. DOMENECH</i> | | 300 |
| <i>dont diverses charges exceptionnelles</i> | 202 | 482 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 3 076 | 117 |
| <i>dont provision pour dépréciation des actifs immobiliers (EHPAD Saint-Joseph)</i> | 2 936 | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -1 375 | 2 374 |

8. Engagements hors bilan

8.1. Investissements en cours

Au 31 décembre 2023, les immobilisations corporelles en cours s'élèvent à 1 434 K€. Elles enregistrent les opérations d'investissements non terminées à cette date.

Ces immobilisations corporelles en cours portent sur plusieurs projets dont les montants individuels ne sont pas significatifs.

8.2. Engagement au titre des Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

L'article L. 122-14-13 al.2 du Code du travail prévoit une indemnité pour départ à la retraite à verser au départ du salarié. Cet engagement peut être provisionné, cependant, les financeurs ne retiennent généralement pas cette charge par anticipation dans la tarification, raison pour laquelle la provision n'a jamais été dans sa totalité portée au bilan de l'association.



Une étude a donc été effectuée pour déterminer le montant de cet engagement ; le montant calculé s'élève à 9 478 K€ à la clôture.

Le montant provisionné dans les comptes de l'Association au 31 décembre 2023 au titre des IDR s'élève à 7 256 K€ et couvre 77 % du montant total de l'engagement.

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul sont :

- Age de départ à 64 ans
- Taux de revalorisation des salaires :
 - Taux d'actualisation : 3,17 % ;
 - Evolution conventionnelle du salarié dans l'emploi suivant la recommandation patronale du 04/09/2012, soit une évolution de + 1,5 % conventionnelle, ajoutée à la revalorisation de la Valeur du point ;
- Table de mortalité établie par l'INSEE T68 sur la période 2003/05 ;
- Le taux de charges (fiscales et sociales) pris en compte est de 51,36 % ;
- Taux de turn-over :
 - Age < 35 ans : 23.40 %
 - 36 ans < âge < 50 ans : 8.93 %
 - Age > 51 ans : 6.63 %



8.3. Engagements donnés et engagements reçus en garantie des dettes financières

| Organisme prêteur | Etablissement | Capital Emprunté | Capital restant dû au 31/12/2023 | garanties reçues | garanties données |
|-------------------|---------------|------------------|----------------------------------|--|--|
| CREDIT COOPERATIF | 1001BPT | 2 731 217 | 2 607 771 | 80% Département Ain | |
| BANQUE POSTALE | 1001VAR | 2 642 000 | 2 568 676 | 50% SOGAMA | |
| CREDIT COOPERATIF | 1015CHA | 308 732 | 231 549 | 25% Département Cantal - 25% Aurillac | |
| LCL | 1038MBN | 1 142 176 | 893 877 | 50% caution fond garantie Interfimo | |
| CERA | 1038RAC | 2 073 452 | 1 703 193 | 30% Département Isère - 70% Grenoble | |
| CDC | 1042CLA | 400 000 | 24 088 | 100% Dpt Loire | |
| LCL | 1069POR | 1 235 000 | 926 250 | 50% Dpt Rhone | |
| BANQUE POSTALE | 1083ADV | 1 900 000 | 965 834 | | Promesse de garantie hypothécaire immeuble la résidence l'As de Cœur Les Plantades 83 Solliès-Pont |
| CREDIT COOPERATIF | 1084CAS | 100 000 | 35 000 | garantie FGMOSS | |
| CREDIT COOPERATIF | 1084CAS | 170 000 | 27 768 | garantie FGMOSS | Nantissement 3738 parts B du C Coopératif à 15,25€ soit 57K€ |
| CREDIT COOPERATIF | 1084CAS | 360 000 | 78 826 | 40% Département Vaucluse - 40% Comité agglomération Vaison Romaine | |
| CREDIT COOPERATIF | 1084RAM | 2 339 175 | 2 144 244 | 75% CEGC | Nantissement 328 parts B du Crédit Coopératif à 15,25€ soit 5K€ |
| CREDIT COOPERATIF | 1084RAM | 4 022 600 | 3 687 383 | 75% CEGC | Nantissement 328 parts B du Crédit Coopératif à 15,25€ soit 5K€ |
| CREDIT MUTUEL | 2001BRP | 135 000 | 14 543 | | Nantissement 50 000 parts B pour 50K€ au Crédit Mutuel (PEA nanti n°14320601) |
| CREDIT COOPERATIF | 2001GRE | 5 526 544 | 4 512 984 | 80% Département Ain | Nantissement de comptes titres financiers pour 4010,75€ |
| CFFL SFIL | 2003BBN | 1 000 000 | 541 667 | 50% Département Allier - 50% Bourbon l'Archambault | |
| CDC | 2003BBN | 1 400 000 | 723 333 | 50% Département Allier - 50% Bourbon l'Archambault | |
| CFFL SFIL | 2003BBN | 1 800 000 | 975 000 | 50% Département Allier - 50% Bourbon l'Archambault | |
| SOCIETE GENERALE | 2013ANG | 300 000 | 7 324 | 50% Sogama | |
| SOCIETE GENERALE | 2013ANG | 249 999 | 27 921 | 50% Sogama | |
| SOCIETE GENERALE | 2013ANG | 300 000 | 42 906 | | Nantissement à hauteur de 45K€ de la Police d'assurance contrat Sogecapi Patrimoine MS PM n°1594 auprès de SOGECAP |



| Organisme prêteur | Etablissement | Capital Emprunté | Capital restant dû au 31/12/2023 | garanties reçues | garanties données |
|----------------------|---------------|------------------|----------------------------------|---|--|
| SOCIETE GENERALE | 2013ANG | 400 000 | 162 370 | 50% Sogama | |
| CDC | 2021BEA | 8 286 953 | 6 629 562 | 50% Département Côte d'Or - Caution 50% Crédit Coopératif | hypothèque / bail à construction et l'ensemble des constructions Ehpad sis Commune de Vignoles Lieudit Les Meix |
| CDC | 2021MOU | 3 000 000 | 2 160 000 | 50% Département Côte d'Or - 50% Sogama | |
| CREDIT COOPERATIF | 2026STA | 3 121 200 | 2 970 728 | 50% Département Drôme - 50% Commune Crest | |
| CAISSE EPARGNE | 2026STM | 1 958 572 | 1 916 603 | 50% Département Drôme + 50% CEGC | |
| CAISSE EPARGNE | 2026STM | 4 070 000 | 3 982 786 | 50% Dpt Drôme + 50% CEGC | |
| CA PYRENEES GASCOGNE | 2032RSR | 650 000 | 253 451 | 50% Dpt Hautes Pyrénées - 50% Communauté Commune Grand Auch | |
| CREDIT COOPERATIF | 2038ROC | 614 365 | 246 465 | 100% Département Isère | |
| CREDIT COOPERATIF | 2042PRO | 2 188 333 | 1 935 932 | 70% Département Loire | |
| CERA | 2042PRO | 4 175 412 | 3 653 486 | 3,43% Commune Coteau + 70% Département Loire | |
| CAISSE EPARGNE | 2063VSJ | 2 290 000 | 343 500 | 50% Département Puy Dôme | |
| CREDIT COOPERATIF | 2064CON | 500 000 | 253 839 | 70% CEGC | |
| CREDIT COOPERATIF | 2064CON | 3 500 000 | 2 557 925 | garantie FGMOSS 15K€ | hypothèque s/bail à construction d'un terrain sis 17 rue Hapetina 64700 Hendaye |
| LCL | 2069MAU | 3 861 570 | 3 390 386 | 85% Grand Lyon | |
| CDC | 2069THE | 500 000 | 237 346 | 85% Grand Lyon - 15% commune Ecully | hypothèque au profit du Dept du Rhone s/droit au bail emphytéotique de l'ens. immobilier sis 10 av Edouard Payen à Ecully. |
| LCL | 2069THE | 1 817 395 | 1 595 639 | 85% Grand Lyon | hypothèque au profit du Dept du Rhone s/droit au bail emphytéotique de l'ens. immobilier sis 10 av Edouard Payen à Ecully. |
| CREDIT COOPERATIF | 2073NDM | 2 704 486 | 2 450 143 | 85% Département Savoie - 15% Commune des Marches | |
| CDC | 1069IVP | 2 400 000 | 280 000 | 100% Crédit Coopératif | hypothèque sur 2 appartements de l'association ISVP |



9. Autres informations

9.1. Données complémentaires relatives au personnel

- *Effectif au 31/12/2023*

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|-------|-------|
| Nombre de salariés | 2 792 | 2 728 |
| Nombre d'ETP | 2 609 | 2 633 |

- *Rémunérations versées aux 3 plus importants dirigeants bénévoles ou salariés*

L'information sur la rémunération des trois plus importants dirigeants bénévoles ou salariés, prévue par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas mentionnée car elle conduirait à communiquer une rémunération individuelle.

9.2. Honoraires du commissaire aux comptes

En application des dispositions réglementaires, nous vous précisons que les honoraires du Commissaire aux comptes relatifs aux diligences liées au contrôle légal des comptes s'élèvent à 165 240 € TTC pour l'exercice 2023.

9.3. Informations sur les parties liées

- Montants envers les parties liées au bilan du 31 décembre 2023 :

| Rubriques du bilan | | partie liée | montant (K€) |
|--------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Passif | Dettes fournisseurs | GIE SANTINOVA | 89 |
| Actif | Autres créances | SCI SŒUR ROSALIE | 5 |
| Actif | Autres créances | SCI ANGELUS | 116 |
| Actif | Autres créances | SCI HENRY GORMAND | -8 |



- Montants envers les parties liées au compte de résultat de 2023 :

| Rubriques du résultat | | partie liée | montant (K€) |
|-----------------------|------------------|---------------------------------|--------------|
| Charges | Charges externes | GIE SANTINOVA | 530 |
| Charges | Charges externes | Immobilière Santé Saint Vincent | 1 195 |
| Charges | Charges externes | SCI SŒUR ROSALIE | 0 |

10. Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

10.1 Responsabilité solidaire des dettes de la SCI Henry GORMAND

Dans le cadre du projet de relocalisation du DIEM Henry GORMAND, la SCI Henry GORMAND a conclu en fin d'année 2023 une promesse d'achat d'un terrain avec conditions suspensives portant entre autres sur la nature du terrain et son adéquation avec l'activité envisagée par itinova.

L'ensemble des conditions n'a pas été rempli et la SCI Henry GORMAND s'est désengagée de cette acquisition dans le courant du premier trimestre 2024.

Le cédant de la parcelle conteste la non-réalisation des conditions suspensives et réclame le paiement d'une indemnité de résiliation de la promesse d'achat, ce que conteste le gérant de la SCI. Parallèlement, la SCI réclame au cédant le remboursement des frais d'étude engagés pour ce projet.

En sa qualité d'associé de la SCI Henry GORMAND, itinova est solidairement responsable des dettes que pourraient engendrer ce litige auprès de la SCI.

A la date d'arrêté des comptes, nous ne sommes pas en mesure d'estimer avec précision le niveau de risque lié à ce désaccord, ni son montant.

10.2 Notification de financements complémentaires pour les établissements du secteur sanitaire

Les établissements du pôle sanitaire (SMR) ont reçu dans le courant du mois de mai 2024 des arrêtés de tarification relatifs aux dotations annuelles de financement, aux missions d'intérêt général et d'aide à la contractualisation, relatifs à l'année 2023.

Par ces arrêtés, nos établissements du pôle sanitaire bénéficient d'un financement complémentaire de leurs activités qui s'élève à 807 K€.

Le produit correspondant sera enregistré dans les comptes de l'exercice 2024.

Le déficit d'exploitation 2023 de l'Association Itinova aurait été de 4 277 K€, après retraitement de ces financements complémentaires, et le résultat de nos activités de la gestion libre sanitaire aurait été excédentaire de 662 K€.

