

INSTITUT D'ETUDES SYSTEMIQUES

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901
2 Le Moulin à Vent
77590 CHARTRETTES

Rapport du commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'organe délibérant,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INSTITUT D'ETUDES SYSTEMIQUES (ID'ES) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments suivants inclus dans les notes annexes aux documents de synthèse.

Note « Tableau de variation des fonds propres » : le résultat des activités sous contrôle de tiers financeurs a un caractère provisoire dans l'attente du contrôle des comptes administratifs par l'autorité de tarification compétente (Département de Seine-Et-Marne).

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à vérifier l'existence et la correcte évaluation des produits de l'exercice concerné. Nous avons obtenu les éléments probants nous permettant de nous assurer du respect de ces principes comptables.

Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par l'organe collégial de direction et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités du Conseil d'administration relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'organe collégial de direction.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou

résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Evry, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso IDF Audit

Jean-Philippe FERY

Signé électroniquement le 10/06/2024 par
Jean-Philippe Fery

In Extenso

Signature électronique

In Extenso IDF Audit
63 ter avenue Edouard Vaillant
CS 80137
92517 Boulogne Billancourt cedex

Tél. : 01 69 11 66 66

www.inextenso.fr

INSTITUT D'ETUDES SYSTEMIQUES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

2 Le Moulin à Vent
77590 CHARTRETTES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 259	1 259		
Immobilisations corporelles	1 169 583	803 028	366 555	421 228
Immobilisations financières	11 420		11 420	12 220
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 182 263	804 287	377 976	433 448
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 601		6 601	5 847
Créances				
Usagers et comptes rattachés	113 426		113 426	140 742
Autres	562		562	1 911
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	514 528		514 528	566 141
Caisse	374		374	110
TOTAL ACTIF CIRCULANT	635 491		635 491	714 750
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	14 746		14 746	15 736
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	14 746		14 746	15 736
TOTAL GENERAL	1 832 499	804 287	1 028 212	1 163 935

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	-70 520	-22 755
Report à nouveau	649 134	671 889
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	578 614	649 134
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	578 614	649 134
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	311 594	361 114
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		2 550
Fournisseurs et comptes rattachés	31 313	27 681
Autres	101 441	107 891
TOTAL DETTES	444 348	499 236
Produits constatés d'avance	5 250	15 565
TOTAL GENERAL	1 028 212	1 163 935

(1) Dont à plus d'un an (a) 280 202
 Dont à moins d'un an (a) 169 396

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de résultat ANC N°2018-06

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5,00	
Ventes de biens et de services	996 123,72	938 509,00
Ventes de prestations services	996 123,72	938 509,00
Produits de tiers financeurs	206 569,56	203 882,70
Concours publics et subventions d'exploitation	206 569,56	203 882,70
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	236,11	8 628,82
Autres produits	4,89	2 482,97
Total I	1 202 939,28	1 153 503,49
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	406 588,01	368 338,10
Impôts, taxes et versements assimilés	48 521,95	48 919,66
Salaires et traitements	512 604,11	498 855,74
Charges sociales	239 884,94	197 718,59
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	60 221,10	59 036,36
Autres charges	400,76	191,67
Total II	1 268 220,87	1 173 060,12
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-65 281,59	-19 556,63
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	50,96	50,86
Total III	50,96	50,86
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	5 325,20	6 948,93
Total IV	5 325,20	6 948,93
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-5 274,24	-6 898,07
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-70 555,83	-26 454,70
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	150,00	
Sur opérations en capital		3 700,00
Total V	150,00	3 700,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	114,00	
Total VI	114,00	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	36,00	3 700,00
Total des produits (I + III + V)	1 203 140,24	1 157 254,35
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	1 273 660,07	1 180 009,05
EXCEDENT OU DEFICIT	-70 519,83	-22 754,70
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : INSTITUT D'ETUDES SYSTEMIQUES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 028 212 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 70 520 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/06/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Formation continue pour adultes en France métropole et Réunion,
Consultations familiales en Ile de France.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 259			1 259
Immobilisations incorporelles	1 259			1 259
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	955 629			955 629
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	140 721	14 335		155 057
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	11 429			11 429
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 698	770		47 468
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	9 557		9 557	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 164 035	15 105	9 557	1 169 583
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	12 220		800	11 420
Immobilisations financières	12 220		800	11 420
ACTIF IMMOBILISE	1 177 514	15 105	10 357	1 182 263

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		15 105		15 105
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		15 105		15 105
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		9 557		9 557
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			800	800
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		9 557	800	10 357

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 259			1 259
Immobilisations incorporelles	1 259			1 259
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	551 168	55 527		606 695
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	138 013	2 821		140 834
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	11 429			11 429
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 197	1 874		44 071
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	742 807	60 221		803 028
ACTIF IMMOBILISE	744 066	60 221		804 287

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 140 154 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 420		11 420
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	113 426	113 426	
Autres	562	562	
Charges constatées d'avance	14 746	14 746	
Total	140 154	128 734	11 420

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	4 029

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	671 889			22 755	649 134
Excédent ou déficit de l'exercice	-22 755	22 755		70 520	-70 520
Situation nette	649 134	22 755		93 275	578 614
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	649 134	22 755		93 275	578 614

Le résultat des activités sous contrôle de tiers financeurs a un caractère provisoire dans l'attente du contrôle des comptes administratifs par l'autorité de tarification compétente (Département de Seine-Et-Marne).

Le résultat de l'exercice fait ressortir un résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs de 1206 € alors que le poste report à nouveau intègre le résultat excédentaire 2022 de 2 622 €.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 449 598 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	311 187	30 986	122 635	157 566
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	407	407		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 313	31 313		
Dettes fiscales et sociales	98 691	98 691		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 750	2 750		
Produits constatés d'avance	5 250	5 250		
Total	449 598	169 396	122 635	157 566

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

47 912

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fourniss. fact. non parve	11 111
Interets courus	407
Dettes provis. pr congés à payer	40 118
Charges sociales s/congés à payer	20 492
Etat - autres charges à payer	4 714
Total	76 841

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	14 746		
Total	14 746		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constat. d'avanc	5 250		
Total	5 250		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Conférences	15 730
Consultations familiales	65 284
Stages	45 995
Formations	869 119
TOTAL	996 129

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 800 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics					206 570	206 570
Subventions d'exploitation						
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						206 570

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans l'annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Indemnités de départ à la retraite	78 454
Autres engagements donnés	78 454
Total	78 454

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Hypothèque 210 000 € appartement Paris N°2</i>	1 681
<i>Hypothèque 455 000 € appartement Paris N°3</i>	309 506
Autres engagements reçus	311 187
Legs nets à réaliser	
Total	311 187

Donations

