

**YZICO**

conseil & expertise

**ASS FONDS DE DOTATION ICN
92/94 Rue du Sergent Blandan
54000 NANCY**

Exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023

YZICO Nancy Technopole de Nancy Brabois 2 allée d'Evry - CS 60132 - 54600 Villers-les-Nancy Cedex
Tél. 03 83 67 69 00 - Courriel : nancy@yzico.fr - Site Internet : www.yzico.fr

SAS au capital de 17 517 000,00 € - inscrite au Conseil Régional de l'Ordre des Experts-Comptables du Grand Est et de l'Île-de-France.

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Est - SIREN N°790 659 098 RCS Nancy - TVA intracommunautaire FR 28 790 659 098

Sommaire

Attestation d'Expert Comptable	1
1. Comptes annuels	3
Bilan	4
Compte de fonctionnement	6
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Faits caractéristiques</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	11
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	14
<i>Autres informations</i>	15
2. Détail des comptes	17
Détail Bilan	18
Détail du compte de fonctionnement	20
3. Dossier de gestion	23
Dossier de gestion	24

Attestation d'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui a fait l'objet de notre lettre en date du 02/07/2012, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association FONDS DE DOTATION ICN relatifs à l'exercice du 01/08/2022 au 31/07/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	134 125
Total des ressources	144 980
Résultat net comptable (Déficit)	-1 011

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Villers les Nancy
Le 24/11/2023



MORELLI Frédéric
Expert Comptable

COMPTES ANNUELS

2023

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/07/23	Net au 31/07/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Autres créances	47 200		47 200	65 100
Divers				
Disponibilités	86 925		86 925	126 532
Total II	134 125		134 125	191 632
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	134 125		134 125	191 632

Bilan

	Net au 31/07/23	Net au 31/07/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	72 760	-1 873
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 011	74 633
Situation nette (sous-total)	71 749	72 760
Total I	71 749	72 760
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	37 200	93 000
Total II	37 200	93 000
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 176	9 672
Autres dettes		16 200
Total IV	25 176	25 872
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	134 125	191 632

Compte de fonctionnement

	du 01/08/22 au 31/07/23 12 mois	%	du 01/08/21 au 31/07/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Ventes de biens et de services					
Produits de tiers financeurs	149 180		334 590		-185 410
Concours publics et subventions d'exploita			93 000	38,02	-93 000
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. co	45 000	50,46	90 000	36,80	-45 000
Ressources liées à la générosité du public	89 180	100,00	151 590	61,98	-62 410
Contributions financières	15 000	16,82			15 000
Utilisation des fonds dédiés	55 800	62,57			55 800
Total I	204 980	229,85	334 590	136,80	-129 610
CHARGES D'EXPLOITATION					
Autres achats et charges externes	16 431	18,42	6 136	2,51	10 294
Aides financières	189 566	212,57	160 824	65,75	28 742
Reports en fonds dédiés			93 000	38,02	-93 000
Total II	205 997	230,99	259 960	106,28	-53 964
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 017	-1,14	74 630	30,51	-75 646
PRODUITS FINANCIERS					
Autres intérêts et produits assimilés	5	0,01	4		1
Total III	5	0,01	4		1
CHARGES FINANCIERES					
Total IV					
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5	0,01	4		1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-1 011	-1,13	74 633	30,51	-75 645
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Total V					
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Total VI					
Total des produits (I + III + V)	204 985	229,86	334 594	136,80	-129 609
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI)	205 997	230,99	259 960	106,28	-53 964
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 011	-1,13	74 633	30,51	-75 645
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA					
Prestations en nature	855		1 004		-149
TOTAL	855		1 004		-149
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO					
Prestations en nature	855		1 004		-149
TOTAL	855		1 004		-149

COMPTES ANNUELS

2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION ICN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2023, dont le total est de 134 125 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 1 011 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022 au 31/07/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/11/2023 par les dirigeants de l'association.

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

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Il affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation des missions d'intérêt général de l'Association sans but lucratif d'enseignement supérieur "Ecole d'Enseignement Supérieur Privé - ICN" (ci-après désignée Association ICN), créée sous l'empire de la loi du 1er juillet 1901.

Dans le cadre, le fonds de dotation sera notamment amené à participer au financement des actions d'intérêt général mises en oeuvre par l'Association ICN, à savoir :

- Favoriser et développer les connaissances et le capital intellectuel de l'Association dans le respect de sa mission et de ses valeurs : S'engager, Echanger, Innover ;
- Développer et promouvoir, au plan national et international, les activités pédagogiques de l'Association ;
- Développer un enseignement de haut niveau ;
- Organiser des enseignements spécialisés ainsi que des séminaires ;
- Développer la recherche académique et appliquée en sciences de gestion en particulier par la création de chaires d'enseignements ;
- Développer le financement des étudiants notamment par l'octroi de bourses d'études et d'aides diverses ;
- Contribuer au renforcement des relations avec le monde professionnel notamment en facilitant l'insertion professionnelle des étudiants.

Si leurs auteurs y consentent, il peut affecter tout ou partie des donations et legs composant sa dotation au financement de ces missions, laquelle est, dès lors, stipulée consommable.

Afin de réaliser son objet, le fonds de dotation se propose de recourir aux moyens d'action suivants :

- sélection de projets devant faire l'objet de financement, en concertation avec l'Association ICN ;
- attribution, en concertation avec l'Association ICN, de bourses à des étudiants inscrits auprès de l'établissement d'enseignement supérieur ICN ;
- création, le cas échéant, d'un site internet ;
- appel à la générosité publique dans le cadre de campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par le décret n°2009-158 du 11 février 2009.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2023 ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes

Règles et méthodes comptables

Comptables n°2018-01 du 20 avril 2018 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014, sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le règlement ANC 2018-06 a été modifié par le règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 et complété par le règlement ANC 2021-02 du 22 novembre 2021.

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.

Créances

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Trésorerie :

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

Activité du fonds :

Le fonds de dotation a perçu au cours de l'exercice écoulé 134 180€ € de dons et dotations.

Les projets financés par le fonds de dotation, au titre de l'exercice écoulé, ont représenté 133 766€

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 47 200 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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	47 200	47 200	
Charges constatées d'avance			
Total	47 200	47 200	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 000
Total	10 000

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 re					
Fonds propres avec droit de re					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	-1 873		74 633		72 760
Excédent ou déficit de l'exercic	74 633	-74 633		1 011	-1 011
Situation nette	72 760	-74 633	74 633	1 011	71 749
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	72 760	-74 633	74 633	1 011	71 749

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 25 176 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 (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 176	25 176		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Total	25 176	25 176		

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	20 100
Total	20 100

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 5 340 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	855	1 004
Dons en nature		
Total	855	1 004
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations	855	1 004
Personnel bénévole		
Total	855	1 004

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
Région Lorraine -		93 000	55 800			37 200	
Total		93 000	55 800			37 200	

COMPTES ANNUELS

2023

Détail des comptes

**YZICO**

conseil & expertise

Détail Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/07/23	Net au 31/07/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Autres créances				
441700 - SUBV.EXPLOIT.A RECEVOIR	37 200,00		37 200,00	65 100,00
468700 - DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 000,00		10 000,00	
	47 200,00		47 200,00	65 100,00
Divers				
Disponibilités				
512001 - CIC- COMPTE COURANT	967,99		967,99	1 436,77
512003 - CE-COMPTE COURANT	83 634,67		83 634,67	122 778,56
512004 - LIVRET CIC	111,67		111,67	111,56
512007 - CSL ASSOCIATIS	2 210,28		2 210,28	2 205,13
	86 924,61		86 924,61	126 532,02
Total II	134 124,61		134 124,61	191 632,02
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	134 124,61		134 124,61	191 632,02

Détail Bilan

	Net au 31/07/23	Net au 31/07/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
110000 - REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)	72 760,02	
119000 - REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITEUR)		-1 873,29
	72 760,02	-1 873,29
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 011,41	74 633,31
Situation nette (sous-total)	71 748,61	72 760,02
Fonds propres consommables		
108100 - DOTATIONS CONSOMPTIBLES	1 644 521,00	1 599 521,00
108900 - DOTATION CONSOMPTIBLES INSCR.RESULT	-1 644 521,00	-1 599 521,00
Total I	71 748,61	72 760,02
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés		
194000 - F.D S/ SUBVT FONCTIONN.	37 200,00	93 000,00
	37 200,00	93 000,00
Total II	37 200,00	93 000,00
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS	5 076,00	4 872,00
408100 - FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	20 100,00	4 800,00
	25 176,00	9 672,00
Autres dettes		
468600 - DIVERS - CHARGES A PAYER		16 200,00
		16 200,00
Total IV	25 176,00	25 872,00
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	134 124,61	191 632,02

Détail du compte de fonctionnement

	du 01/08/22 au 31/07/23 12 mois	%	du 01/08/21 au 31/07/22 12 mois	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de biens et de services				
Produits de tiers financeurs	149 180,00		334 590,00	
Concours publics et subventions d'exploitation				
741110 - SUBV REGION GRAND-EST			93 000,00	38,02
			93 000,00	38,02
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consompti				
753200 - QP DOT° CONSOMPTIBLE CPTÉ RLT	45 000,00	50,46	90 000,00	36,80
	45 000,00	50,46	90 000,00	36,80
Ressources liées à la générosité du public				
754110 - DONS MANUELS	89 180,00	100,00	151 590,00	61,98
	89 180,00	100,00	151 590,00	61,98
Contributions financières				
755100 - CONTRIBUTIONS FINANCIERES	15 000,00	16,82		
	15 000,00	16,82		
Utilisation des fonds dédiés				
789400 - UTIL.FDS DEDIES SUBV EXPL	55 800,00	62,57		
	55 800,00	62,57		
Total I	204 980,00	229,85	334 590,00	136,80
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes				
622600 - HONORAIRES	15 242,33	17,09	5 232,00	2,14
625100 - VOYAGES ET DEPLACEMENTS	206,00	0,23		
627800 - PRESTATIONS DE SERVICES BANCAIRES	982,34	1,10	904,29	0,37
	16 430,67	18,42	6 136,29	2,51
Aides financières				
657000 - SUBVENTIONS AFFECTEES	189 566,00	212,57	160 824,18	65,75
	189 566,00	212,57	160 824,18	65,75
Reports en fonds dédiés				
689400 - E R SUR SUBVENTIONS			93 000,00	38,02
			93 000,00	38,02
Total II	205 996,67	230,99	259 960,47	106,28
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 016,67	-1,14	74 629,53	30,51
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
768000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	5,26	0,01	3,78	
	5,26	0,01	3,78	
Total III	5,26	0,01	3,78	
CHARGES FINANCIERES				
Total IV				
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5,26	0,01	3,78	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 011,41	-1,13	74 633,31	30,51
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Total V				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Total VI				

Détail du compte de fonctionnement

	du 01/08/22 au 31/07/23 12 mois	%	du 01/08/21 au 31/07/22 12 mois	%
Total des produits (I + III + V)	204 985,26	229,86	334 593,78	136,80
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	205 996,67	230,99	259 960,47	106,28
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 011,41	-1,13	74 633,31	30,51
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Prestations en nature				
871000 - PRESTATIONS EN NATURE	855,00		1 004,00	
	855,00		1 004,00	
TOTAL	855,00		1 004,00	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE				
Prestations en nature				
862000 - PRESTATIONS	855,00		1 004,00	
	855,00		1 004,00	
TOTAL	855,00		1 004,00	

COMPTES ANNUELS

2023

Dossier de gestion

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	au 31/07/2023	au 31/07/2022
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut		
RESSOURCES		
Capital et réserves	109 960	91 127
Rétention de résultat		
Résultat	-1 011	74 633
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés	37 200	93 000
Comptes courants Confédération, Fédération, Union		
Total Fonds Propres	146 149	258 760
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	146 149	258 760
Emprunts et dettes assimilées		
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	146 149	258 760
Stocks		
Créances clients		
Autres créances	47 200	65 100
Comptes de régularisation		
Total Créances	47 200	65 100
Dettes fournisseurs	25 176	9 672
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		16 200
Comptes de régularisation		
Total Dettes	25 176	25 872
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	22 024	39 228
Trésorerie active	86 925	126 532
Trésorerie passive		
TRESORERIE	86 925	126 532

Dossier de gestion

Capacité d'autofinancement

	31/07/2023	31/07/2022
Résultat net	-1 011	74 633
+ Dotations aux amortissements		
+ Dotations aux provisions		
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
- Reprises sur charges calculées		
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	-1 011	74 633

	31/07/2023	31/07/2022
Insuffisance Brute d'Exploitation	-16 431	86 864
+ Transfert de charges		
+ Autres produits d'exploitation	204 980	241 590
- Autres charges d'exploitation	189 566	253 824
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	5	4
- Charges financières		
+ Produits exceptionnels		
- Charges exceptionnelles		
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	-1 011	74 633