

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

ASSOCIATION ESCOM
1 allée du réseau Jean Marie Buckmaster
60200 COMPIÈGNE

ASSOCIATION ESCOM
1 allée du réseau Jean Marie Buckmaster

60200 Compiègne

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

Aux Membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ESCOM relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Le total du poste « immobilisations nettes » figure au bilan du 31 août 2024 pour un montant de 7 082 858 euros. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation peut être comptabilisée sur la base des modalités décrites dans la note « principes, règles et méthodes comptables – amortissement et dépréciation de l'actif » de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 la 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 le conseil d'administration de l'association.

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 l'association 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 Paris, le 14 février 2025
Le commissaire aux comptes
CREATIS AUDIT représentée par :

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de
André-Paul BAHUON
(ap.bahuon@jegardcreatis.com)
Date : 14/02/2025 17:32:52
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par email :
928293

André-Paul BAHUON
Associé

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions brevets droits similaires	236 317	230 460	5 857	12 746	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains	182 254	97 038	85 216	91 291	
	Constructions	12 968 790	6 617 441	6 351 349	6 754 454	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	5 664 109	5 217 887	446 222	588 662	
	Autres immobilisations corporelles	810 256	664 015	146 241	111 417	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations en cours	45 172		45 172	232 773	
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations évaluées selon mise en équival.					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	2 800		2 800	2 800	
TOTAL (I)		19 909 699	12 826 841	7 082 858	7 794 144	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et Acomptes versés sur commandes					
	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	155 846	75 232	80 614	112 206	
	Autres créances	374 858		374 858	671 688	
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 766 873		2 766 873	2 798 080	
	DISPONIBILITES	4 212 783		4 212 783	3 757 274	
	Charges constatées d'avance	40 250		40 250	35 704	
	TOTAL (II)		7 550 609	75 232	7 475 377	7 374 952
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (I à VI)		27 460 308	12 902 072	14 558 235	15 169 095	
(1) dont droit au bail						
(2) dont à moins d'un an				2 800	2 800	
(3) dont à plus d'un an						
ENGAGEMENTS RECUS						
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre						

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	6 348 943	6 246 417
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(49 947)	102 525
	Total des fonds propres	6 298 995	6 348 943
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Provisions	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 891 878	4 227 284
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	3 891 878	4 227 284
	Total des fonds associatifs	10 190 873	10 576 227
	Provisions pour risques	8 187	166 166
	Provisions pour charges	145 366	140 088
	Total des provisions	153 552	306 254
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	380 000	416 530
	Total des fonds dédiés	380 000	416 530
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 803 147	1 919 401
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 871	153 429
	Dettes fiscales et sociales	734 553	900 737
	DETTES DIVERSES		
ENGAGEMENTS DONNES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 844	117 572
	Autres dettes	115 063	128 171
	Produits constatés d'avance	975 332	650 774
	Total des dettes	3 833 810	3 870 084
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	14 558 235	15 169 095
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(49 947,20)	102 525,14
	(1) Dont à moins d'un an	2 148 777	2 066 937
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		25

Compte de Résultat

		31/08/2024	31/08/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	4 042 610	3 998 366
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	829 918	753 071
	Dons	1 671	420
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	5 810	6
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	33 969	19 510
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	4 913 978	4 771 373
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	112 674	134 095
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 565 095	1 455 722
	Impôts, taxes et versements assimilés	76 307	64 338
	Rémunération du personnel	2 215 045	1 924 436
	Charges sociales	963 180	831 763
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	707 398	744 929
	Dotation aux provisions	5 278	808
	Autres charges	4 763	199 143
	Total des charges d'exploitation	5 649 739	5 355 233
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(735 761)	(583 860)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	4 281	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	30 047	31 914
	2 - RESULTAT FINANCIER	(25 766)	(31 914)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(761 527)	(615 774)
	Produits exceptionnels	696 837	695 486
	Charges exceptionnelles	21 788	170 807
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	675 049	524 680
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	416 530	197 820
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	380 000	4 200
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	6 031 626	5 664 679
	TOTAL DES CHARGES	6 081 573	5 562 154
	EXCEDENT ou DEFICIT	(49 947)	102 525
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	15 850	22 500
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature	15 850	22 500
	CHARGES	15 850	22 500
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	15 850	22 500
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 14 558 235 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 6 031 626 euros et un total charges de 6 081 573 euros, dégageant ainsi un résultat de -49 947 euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2023 et finit le 31/08/2024.

Il a une durée de 12 mois.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

-La subvention allouée par le Ministère de l'Education Nationale de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche a été stable pour s'établir de nouveau à 690 000 euros.

Principes règles et méthodes :

Les comptes au 31 août 2024 sont établis en conformité avec le règlement ANC N°2020-09 du 04 décembre 2020, modifiant le règlement 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Conformément aux règlement CRC N°2004-06 relatif aux immobilisations et N°2002-10 relatif aux amortissements, l'Association a analysé l'ensemble des immobilisations concernées, ainsi que les durées d'amortissements pratiquées. L'application des nouvelles règles issues du changement de réglementation n'a aucun impact sur les comptes annuels de l'Association.

Les immobilisations sont évaluées en valeur brute à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les durées principales retenues sont les suivantes :

Type	Durée
Logiciels	12 mois, 3 et 5 ans en linéaire
Agencements et aménagement de terrain	30 ans en linéaire
Bâtiment	14 à 30 ans en linéaire
ESCOM 2 Structure	25 ans en linéaire
ESCOM 2 Couverture	10 ans en linéaire
ESCOM 2 Assurance Décennale	10 ans en linéaire
ESCOM 2 Installations générales	15 ans en linéaire
Aménagement et agencement des constructions	5 à 10 ans en linéaire
Installation techniques matériels outillages industriels	8 à 15 ans en linéaire
Matériel industriel	2 ans 3 ans 6 ans 10 ans en linéaire
Recherche matériel de labo	2 ans 3 ans 6 ans 10 ans en linéaire
Enseignement autre matériel	6 ans en linéaire
Aménagement et agencement divers	6 à 10 ans en linéaire
Matériel de transport	4 ans en linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 à 6 ans en linéaire
Mobilier	3 à 10 ans en linéaire
Mobilier de laboratoire	6 à 10 ans en linéaire
ESCOM 2 informatique et mobilier	3 à 6 ans en linéaire

Règles et Méthodes Comptables

Créances

Les créances, dont les créances clients, sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

La provision pour litiges s'élève à 8 186.50 euros (le solde d'ouverture était de 162 825,44 euros) ; il a été procédé à une reprise de 154 638.94 euros, provision qui correspondait au risque de non-paiement pour l'année 2023 par l'AFI24 ; des avoirs d'un montant global équivalent ont été émis pour les périodes 2021, 2022 et 2023.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Le montant de la provision pour Indemnités de fin de carrière a représenté un montant total de 145 365,81 euros. Les engagements des indemnités pour départ à la retraite représentent un montant significatif. Ils ont été valorisés dans les comptes (cf paragraphe Principales méthodes d'évaluation et de présentation).

Méthode : prospective (unités de crédits projetées)

: Taux d'actualisation : 3,45 %

Taux d'évolution des salaires : 1.5%

Taux de turnover : statistique

Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 45,68%

Taux de charges patronales moyen pour les non-cadres : 38,91%

Règles et Méthodes Comptables

Contributions volontaires :

Les contributions en biens et services sont valorisées par mesure de simplification à 100 euros de l'heure chargés. Quatre catégories d'intervention bénévoles ont été identifiées :

- la formation initiale
- le suivi de l'apprentissage
- la Summer School et conférences
- l'intervention technique

Les contributions volontaires ont été évaluées pour un montant total de 15 850 euros, et ont été comptabilisées.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	234 118		2 199			236 317
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	234 118		2 199			236 317
CORPORELLES	Terrains	182 254					182 254
	Constructions sur sol propre	10 072 449					10 072 449
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement	2 837 681		58 660			2 896 341
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 639 893		24 216			5 664 109
	Instal., agencement, aménagement divers	122 503		10 728			133 231
	Matériel de transport	28 924		25 023		28 328	25 619
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	588 517		62 889			651 406
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	232 773		39 919		227 519	45 172
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		19 704 996		221 433		255 847	19 670 582
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 800					2 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 800					2 800
TOTAL		19 941 914		223 632		255 847	19 909 699

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	221 373	9 087		230 460
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	221 373	9 087		230 460
CORPORELLES	Terrains	90 963	6 075		97 038
	Constructions sur sol propre	4 456 185	333 826		4 790 011
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	1 699 492	127 939		1 827 430
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 051 231	166 656		5 217 887
	Autres instal., agencement, aménagement divers	113 624	3 395		117 020
	Matériel de transport	23 657	8 395	28 328	3 724
	Matériel de bureau, mobilier	491 245	52 025		543 271
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		11 926 398	698 311	28 328	12 596 381
TOTAL		12 147 770	707 398	28 328	12 826 841

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 800	2 800	
	Clients douteux ou litigieux	52 006	52 006	
	Autres créances clients	103 840	103 840	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	374 858	374 858	
	Charges constatées d'avance	40 250	40 250	
TOTAL DES CREANCES		573 753	573 753	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 803 147	118 114	619 937	1 065 096
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	180 871	180 871		
	Personnel et comptes rattachés	386 056	386 056		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	320 993	320 993		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	27 504	27 504		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 844	24 844		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	115 063	115 063		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	975 332	975 332		
TOTAL DES DETTES		3 833 810	2 148 777	619 937	1 065 096
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		116 229			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		40 250	40 250
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			40 250

Valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée (au prix d'achat moyen pondéré) (selon la méthode "premier entré - premier sorti").

Différences d'évaluation sur titres de placement

Éléments	Évaluation au bilan	Prix du marché à la clôture
TITRES	2 766 872	3 067 296

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			975 332
SUBVENTIONS MENESR 4/12 2024		230 000	
SUBVENTIONS AF24 30% CONTRATS 2024		351 632	
AVANCES SCOLARITE		393 700	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			975 332

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	6 246 418	102 525		6 348 943
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	102 525		152 472	(49 947)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 227 284	31 202	366 609	3 891 877
Provisions réglementées				
TOTAL	10 576 228	133 727	519 081	10 190 874

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés Subventions Investissement	350 000	350 000	350 000	350 000
Fonds dédiés Bourses Internationales	66 530	66 530	30 000	30 000
TOTAL	416 530	416 530	380 000	380 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Néant				
Total				
Legs et donations				
Néant				
Total				
TOTAL				

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/08/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/08/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	7 798 339	31 202	50 000	7 779 541
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	7 798 339	31 202	50 000	7 779 541
Quotes-parts virées au compte de résultat	3 571 055	316 609		3 887 663

Subventions d'investissements

Subvention pour le premier bâtiment de l'école s'élevant de 4 114 530,38 euros.

Subvention pour le bâtiment ESCOM 2 pour un montant de 2 456 668,74 euros.

Subvention pour les équipements ESCOM 1 & 2 d'un montant de 389 451 euros.

Subvention du FEDER pour un montant de 761 600,90 euros.

Subvention ANR de 57 289,68 euros.

Dotations

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
SUBVENTION REGION PICARDIE	ESCOM1	4 114 530	-	-	4 114 530
SUBVENTION FEDER	ESCOM2	761 601	-	-	761 601
SUBVENTION CRHDF	ESCOM2	2 456 669	-	-	2 456 669
SUBVENTION CRHDF	ESCOM1&2	408 249	31 202	50 000	389 451
SUBVENTION ANR	ESCOM1&2	57 290	-	-	57 290
	TOTAL	7 798 339	31 202	50 000	7 779 541

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
SUBVENTION REGION PICARDIE	ESCOM1	2 706 852	150 659		2 857 511
SUBVENTION FEDER	ESCOM2	200 842	37 540		238 382
SUBVENTION CRHDF	ESCOM1&2	645 812	121 090		766 902
SUBVENTION ANR	ESCOM1&2	17 548	7 320		24 869
	TOTAL	3 571 054	316 609		3 887 663

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	162 825		154 639	8 187
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	140 088	145 366	140 088	145 366
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	3 341		3 341	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	306 254	145 366	298 068	153 552
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	75 706		474	75 232
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	75 706		474	75 232
TOTAL GENERAL		381 960	145 366	298 542	228 784
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 278	474 157 980	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		696 837
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>PROD.EXCEPT.OP.GESTI</i>	207 249	207 249
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>PDTS CESSIONS IMMO CORP</i> <i>QUOTE-PART D'AMT VIREE AU RESU</i>	15 000 316 609	331 609
Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISE PROVISIONS</i>	157 980	157 980
Total des charges exceptionnelles		21 788
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARG.EXCEP.OPER.GES</i> <i>CHARG.EXERCICES ANTE</i>	129 21 659	21 788
Résultat exceptionnel		675 049

Note complémentaire

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
MENSR	Enseignement	690 000	690 000		230 000	
DIVERS	Cordées	7500	7 000			
DIVERS	Recherche valantiox/anr	11026	18 890			
		708 526	708 890		230 000	

La subvention perçue du Ministère de la Recherche pour un montant de 690 000 euros concernant l'année civile 2024 a été enregistrée en produits constatés d'avance pour 4/12ème, soit 230 000 euros.

DETAIL DES FONDS DEDIES (tableau page 16)

Historique des fonds dédiés

Lors des exercices précédents :

Fonds dédiés aux Investissements :

Il avait été comptabilisé un montant de 150 000 euros au titre des fonds dédiés pour le Laboratoire pédagogique dans la continuité des décisions stratégiques qui ont été prises par le Conseil d'Administration du 7 novembre 2019.

Il avait été comptabilisé un montant de 350 000 euros au titre des fonds dédiés pour la croissance de l'Ecole suite au Conseil d'Administration du 10 février 2022 envisageant trois scénarii.

Soit un total à l'ouverture de 500 000 euros pour les Fonds dédiés d'Investissement au début de l'exercice 2022/2023.

En 2022/2023, « Fonds dédiés Subventions d'Investissement Laboratoire » : utilisation de 150 000 euros. Soit un solde de 350 000 euros.

Note complémentaire

Fonds dédiés aux Bourses internationales :

Il avait été également enregistré un montant de 64 000 euros au titre des fonds dédiés pour les bourses d'excellence et internationales dont l'origine des fonds est l'appel à manifestation d'intérêt régional, les fonds libérateurs et les frais de scolarité.

Soit un total à l'ouverture de 110 150 euros pour les Fonds dédiés Bourses d'Excellence » au début de l'exercice 2022/2023.

En 2022/2023, « Fonds dédiés Bourses d'excellence » : utilisation de 47 819,73 euros et une nouvelle dotation de 4 200 euros. Soit un solde de 66 530 euros.

Sur l'exercice 2023/2024 :

« Fonds dédiés Subventions d'Investissement Laboratoire » : reprise de 350 000 euros et nouvelle dotation de 350 000 euros.. Soit un solde de 350 000 euros.

« Fonds dédiés Bourses Internationales » : reprise de 66 530.27 euros et une nouvelle dotation de 30 000 euros. Soit un solde de 30 000 euros.

DETAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (tableau page 18)

Provisions pour litige : soit un total de 8 186.50 euros

- Provisions PIVERT : 3 118.67 euros
- Provisions PIVERT : 5 067.83 euros

Provisions pour IFC : soit un total de 145 365.81 euros

Provisions dépréciations clients : soit un total de 75 231.60 euros

ESCOM ENTREPRISE : 52 005.93 euros

PIVERT : 23 225.67 euros

Note complémentaire

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS (tableau page 19)

S'agissant des produits :

- Pour les produits sur opérations de gestion :

☐ 200 000 euros de rentrée sur créances amorties AF24 2021

- Pour les produits sur opérations en capital :

☐ 15 000 euros de produits de cession de véhicule

☐ 316 608.51 euros de quote-part de subventions d'investissement amorties

sur l'exercice.

- Pour les reprises sur provisions et transferts de charges : pour les reprises sur provisions : le montant de reprise le plus important concerne l'AFI24 de 2022 à hauteur de 154 638.94 euros.

S'agissant des charges :

-Pour les charges sur opérations de gestion : solde de compte en charges sur exercices antérieures pour 21 659 euros.

ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIES

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
TOTAL		

Note complémentaire

REMUNERATIONS DES CADRES DIRIGEANTS

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros.

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à 307 990 euros.

Rémunérations	304 351 €
Avantages en nature	3 639 €
Total	307 990 €

EFFECTIF

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	32	
Non cadres	17	49
TOTAL	49	49

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 24 000 euros.