



# ADIUT

## Association

10 BOULEVARD DE BONNE NOUVELLE  
75 010 PARIS

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023



## **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

A l'Assemblée Générale de l'Association ADIUT,

### **I- 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 ADIUT 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.

### **II- 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 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **III- 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.

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.

### **IV- 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

### **V- 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 ADIUT 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 Président.

## **VI- 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.823-10-1 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 SAINT ETIENNE, le 07 juin 2024

Le Commissaire aux comptes

SARL LAURENCE.CROPPI

---

  

---

LAURENCE RABOISSON CROPPE

---

# BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	10 800	10 800				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	147 500		147 500	75 000	72 500	96.67
	Constructions	1 327 500	26 914	1 300 586	602 348	698 239	115.92
	Installations techniques Matériel et outillage	305 055	34 833	270 222	91 634	178 589	194.89
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	52 341		52 341	51 320	1 021	1.99
	Prêts						
	Autres						
<b>Total I</b>		1 843 196	72 546	1 770 650	820 301	950 348	115.85
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	245 715		245 715	365 920	120 205-	32.85-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	91 710		91 710	760	90 950	N5
	Valeurs mobilières de placement	100 000	3 186	96 814	592 269	495 455-	83.65-
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	751 215		751 215	1 205 156	453 940-	37.67-
	Charges constatées d'avance (2)	36 735		36 735	34 815	1 919	5.51
<b>Total II</b>		1 225 376	3 186	1 222 189	2 198 921	976 731-	44.42-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		3 068 572	75 733	2 992 839	3 019 222	26 383-	0.87-

6



# BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 190 624	1 190 624		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	1 208 594	1 486 826	278 231-	18. 71-
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	99 868-	278 231-	178 363	64. 11
	<b>Situation nette (sous total)</b>	2 299 350	2 399 218	99 868-	4. 16-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	2 299 350	2 399 218	99 868-	4. 16-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	41 361	38 550	2 811	7. 29
	<b>Total III</b>	41 361	38 550	2 811	7. 29
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	125	56	68	120. 85
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	189 301	240 214	50 913-	21. 19-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	85 053	105 520	20 467-	19. 40-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	127 718	81 207	46 511	57. 27
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	249 931	154 456	95 475	61. 81
	<b>Total IV</b>	652 128	581 454	70 674	12. 15
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		2 992 839	3 019 222	26 383-	0. 87-

u

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	1 080	1 080		
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	464 049	433 383	30 666	7.08
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	901 489	996 714	95 225-	9.55-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	17 500	24 661	7 161-	29.04-
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 201	16 724	8 524-	50.97-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	49 564	25 611	23 953	93.53
<b>Total I</b>	<b>1 441 883</b>	<b>1 498 173</b>	<b>56 291-</b>	<b>3.76-</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	962 860	1 086 135	123 275-	11.35-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	120 716	29 822	90 894	304.79
Salaires et traitements	355 827	390 489	34 662-	8.88-
Charges sociales	157 180	175 087	17 906-	10.23-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	55 686	45 206	10 480	23.18
Dotations aux provisions	2 811	3 875	1 064-	27.46-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	59 001	49 639	9 363	18.86
<b>Total II</b>	<b>1 714 082</b>	<b>1 780 252</b>	<b>66 169-</b>	<b>3.72-</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>272 199-</b>	<b>282 078-</b>	<b>9 879</b>	<b>3.50</b>

6



# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 530	7 712	5 182-	67. 20-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	4 545		4 545	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>7 074</b>	<b>7 712</b>	<b>638-</b>	<b>8. 27-</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 309	3 309-	100. 00-
Intérêts et charges assimilées	1 546		1 546	
Différences négatives de change		39	39-	100. 00-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>1 546</b>	<b>3 348</b>	<b>1 802-</b>	<b>53. 83-</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>5 529</b>	<b>4 364</b>	<b>1 165</b>	<b>26. 69</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>266 671-</b>	<b>277 714-</b>	<b>11 043</b>	<b>3. 98</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	11 000		11 000	
Sur opérations en capital	900 000		900 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>911 000</b>		<b>911 000</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	1 379	25	1 354	NS
Sur opérations en capital	740 908		740 908	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>742 286</b>	<b>25</b>	<b>742 261</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>168 714</b>	<b>25-</b>	<b>168 739</b>	<b>NS</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>1 911</b>	<b>492</b>	<b>1 419</b>	<b>288. 41</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>2 359 957</b>	<b>1 505 885</b>	<b>854 072</b>	<b>56. 72</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 459 825</b>	<b>1 784 117</b>	<b>675 709</b>	<b>37. 87</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>99 868-</b>	<b>278 231-</b>	<b>178 363</b>	<b>64. 11</b>

h

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'année 2023 est marquée par les changements au niveau de l'association :

- Un nouveau conseil d'administration a été élu en mai 2023, toujours présidé par Martial MARTIN pour un second mandat. Gilles BLACHERE reste trésorier. Xavier DARAN devient secrétaire général en décembre 2023. Le bureau est constitué de 5 vice-président.e.s.
- De nouveaux statuts et règlement intérieur associatifs ont été approuvés par l'assemblée générale en début d'année 2023, à la suite des propositions d'un groupe de travail constitué de membres de l'association. Ces documents ont permis la mise en conformité des textes avec la réalité de l'association. Un nouveau process électoral a été mise en place, utilisé pour l'élection de mai 2023.
- Un nouveau siège social a été acquis en juin 2023, dans une opération de vente des anciens locaux de Clichy (92) et d'achat de nouveaux locaux parisiens. Ce choix, approuvé en assemblée générale en janvier 2023, permet à l'ADIUT d'accueillir les adhérentes et adhérents au cœur de Paris, d'être très accessibles depuis les aéroports et gares. Situé au 10 boulevard de Bonne Nouvelle dans le 10ème arrondissement, les nouveaux locaux ont nécessité des travaux de rénovation d'assez grande envergure, laissant l'équipe salariée sans locaux de fin mai à octobre 2023. L'équipe a continué l'activité en télétravail, en alternance avec la location ponctuelle d'espaces de co-working. Depuis l'installation à l'automne 2023, les salariés ont pu s'approprier les lieux et de nombreuses visites et réunions d'adhérents et partenaires ont pu se tenir dans ces nouveaux locaux agréables et faciles d'accès.
- Le changement de siège social s'est accompagné d'un changement de domiciliation bancaire : les comptes principaux ouverts auprès de LCL Banque ont été progressivement abandonnés à partir du mois d'octobre 2023, au profit du compte courant ouvert au Crédit Mutuel.
- Le changement est aussi marqué à partir du mois de juillet 2023 par une forte mobilité RH : trois départs ont eu lieu entre juillet et septembre 2023 (poste d'assistante, poste d'ingénieur pédagogique, fin de la mise à disposition de la responsable serveurs et réseaux de l'université de Limoges). En décembre 2023, la chargée de communication a également quitté son poste et deux salariées (responsable d'ingénierie pédagogique et chargée d'études statistiques) ont annoncé leur départ sous deux mois, soit en février 2024. Les recrutements ont démarré dès septembre (chargé.e de communication, assistant.e, chef.fe de projet IUT en Ligne) pour une arrivée prévue en janvier et février 2024.
- Pour les services généraux, le déploiement du nouvel ERP XRP Flex continue en 2023, avec de nombreuses difficultés techniques et de formation des utilisateurs ; de nombreuses opérations comptables ont été enregistrées avec retard sur l'année 2023, troublant le suivi financier. 2024 devrait permettre une finalisation du projet et un retour à une activité sereine et suivie de manière régulière.
- Pour les projets associatifs à l'international, les programmes de mobilité étudiante encadrée se sont maintenus ; un accord avec la Mongolie a vu le jour, pour une petite cohorte d'étudiants à la fin de l'année 2023, d'abord en formation de langues avant d'intégrer une formation technologique supérieure. Concernant les programmes d'ingénierie pédagogique, de nombreux échanges ont lieu dans le cadre des « universités franco-X » (Sénégal, Egypte, notamment), qui seront à suivre en 2024. Le projet tunisien, avec les ISET poursuit sa route, avec parfois des difficultés de mises en œuvre, reportant certaines actions prévues en 2024.
- Le service IUT en Ligne a continué de fonctionner pour le projet GACO@distance, avec des étudiants engagés dans les formations. La plateforme Réussir a été maintenue à l'identique et le projet PUNCHY a été clôturé avec les partenaires. L'ADIUT, au sein d'un consortium réunissant la Fédération Gay Lussac et France Chimie, ainsi que plusieurs IUT et écoles d'ingénieurs, a remporté l'appel à projets DECARBOCHIM, proposée par France 2030 – Compétences et métiers d'avenir à l'été 2023. Il s'agit de proposer aux étudiants en chimie des modules de formation et du matériel adaptés pour envisager la décarbonation industrielle. La mise en œuvre est prévue en 2024 uniquement.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

2024 est une année de travail autour d'une équipe salariée renouvelée. 4 prises de fonction ont lieu entre le mois de janvier et le mois d'avril 2024. Par ailleurs, l'arrivée de la cheffe de service IUT en Ligne permet le travail sur la migration des serveurs de l'ADIUT, historiquement à l'université de Limoges, vers des serveurs gérés en externe. Ce travail, au long cours, concerne également la partie Communication de l'ADIUT, avec le site internet iut.fr.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

**Présentation de l'association**

L'Assemblée des directeurs d'IUT (ADIUT) est une association loi 1901 pour but de fédérer, à travers les directeurs qui les représentent, les Instituts Universitaires de Technologie (IUT), de prolonger les missions de service public qui leur incombent et de les représenter.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 800		
TOTAL	10 800		
Terrains	75 000		147 500
Constructions sur sol propre	704 000		1 327 500
Installations générales agencements aménagements divers	72 363		169 536
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	98 555		101 385
TOTAL	949 918		1 745 921
Autres titres immobilisés	51 320		1 021
TOTAL	51 320		1 021
TOTAL GENERAL	1 012 038		1 746 942

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			10 800	10 800
TOTAL			10 800	10 800
Terrains		75 000	147 500	147 500
Constructions sur sol propre		704 000	1 327 500	1 327 500
Installations générales agencements aménagements divers		70 564	171 335	171 335
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		66 220	133 720	133 720
TOTAL		915 784	1 780 055	1 780 055
Autres titres immobilisés			52 341	52 341
TOTAL			52 341	52 341
TOTAL GENERAL		915 784	1 843 196	1 843 196

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	10 800			10 800
TOTAL	10 800			10 800
Constructions sur sol propre	101 652	38 945	113 683	26 914
Installations générales agencements aménagements divers	24 658	6 610	27 918	3 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	54 627	10 132	33 277	31 482
TOTAL	180 937	55 687	174 878	62 746
TOTAL GENERAL	191 737	55 687	174 878	72 546

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles					
TOTAL					
Constructions sur sol propre	38 945				
Instal.générales agenc.aménag.divers	6 610				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 132				
TOTAL	55 687				
TOTAL GENERAL	55 687				

h

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 190 624				1 190 624
Report à nouveau	1 486 826	- 278 231			1 208 594
Excédent ou déficit de l'exercice	- 2 78 231	278 231		- 99 868	- 99 868
Situation nette	2 399 218			- 99 868	2 299 350
<b>TOTAL I</b>	<b>2 399 218</b>			<b>- 99 868</b>	<b>2 299 350</b>

**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	1 190 624							1 190 624
Report à nouveau	1 486 826	-278 231						1 208 595
Excédent ou déficit de l'exercice	- 278 231	278 231				-99 868		-99 868
TOTAL	2 399 218					-99 868		2 299 350

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant

h



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	38 550	2 811			41 361
<b>TOTAL</b>		<b>2 811</b>			<b>41 361</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	7 731			4 545	3 186
<b>TOTAL</b>	<b>7 731</b>			<b>4 545</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 281</b>	<b>2 811</b>		<b>4 545</b>	<b>44 547</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation financières</b>		<b>2 811</b>		<b>4 545</b>	

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	245 715	245 715	
Débiteurs divers	91 710	91 710	
Charges constatées d'avance	36 735	36 735	
<b>TOTAL</b>	<b>374 160</b>	<b>374 160</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	125	125		
Fournisseurs et comptes rattachés	189 301	189 301		
Personnel et comptes rattachés	25 436	25 436		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 962	36 962		
Impôts sur les bénéfices	1 911	1 911		
Autres impôts taxes et assimilés	20 697	20 697		
Autres dettes	127 718	127 718		
Produits constatés d'avance	249 931	249 931		
<b>TOTAL</b>	<b>652 081</b>	<b>652 081</b>		

**Variation des fonds propres****Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

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

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes

6

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés (FAE)	39 148
Total	39 148

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	125
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (FNP)	128 408
Dettes fiscales et sociales	44 872
Total	173 405

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	36 735
Total	36 735
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	249 931
Total	249 931

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers****Engagements donnés**

Engagements en matière de pensions	41 361
Total (1)	41 361

h

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2023.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	29 373
35 à 44 ans	21 à 30 ans	7 375
moins de 35 ans	plus de 30 ans	4 613
Engagement total		41 361

**Hypothèses de calculs retenues**

- Départ à la retraite est prévu, sauf dérogation individuelle, à l'âge de 64 ans,
- Turn-over faible,
- Taux d'actualisation 3,17% inflation comprise.

