



ADIUT

Association

202 Quai de Clichy
92 110 CLICHY

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2022



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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 le rapport de gestion du trésorier et dans les autres 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 Conseil d'Administration.

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 ;

h

- 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 22 mai 2023

Le Commissaire aux comptes

SARL LAURENCE.CROPPI



LAURENCE RABOISSON CROPPI

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	10 800	10 800				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	75 000		75 000	75 000		
	Constructions	704 000	101 652	602 348	625 791	23 443-	3.75-
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	170 918	79 285	91 634	91 489	144	0.16
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	51 320		51 320	50 814	506	1.00
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		1 012 038	191 737	820 301	843 094	22 793-	2.70-
Comptes de liaison Total II							
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						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	369 920		369 920	96 910	273 010	281.72
	Autres créances	7 969		7 969	16 828	8 859-	52.64-
	Valeurs mobilières de placement	600 000	7 731	592 269	595 578	3 309-	0.56-
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	1 205 156		1 205 156	1 493 597	288 441-	19.31-
	Charges constatées d'avance (3)	34 815		34 815	60 720	25 905-	42.66-
	Total III	2 217 860	7 731	2 210 130	2 263 633	53 503-	2.36-
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 229 899	199 468	3 030 431	3 106 727	76 296-	2.46-

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

u

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 190 624	1 190 624		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 486 826	1 201 042	285 784	23. 79
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	278 231-	285 784	564 015-	197. 36-
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	2 399 218	2 677 449	278 231-	10. 39-
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	38 550	49 843	11 293-	22. 66-
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	38 550	49 843	11 293-	22. 66-
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	56	8	48	578. 82
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 423	110 787	136 636	123. 33
	Dettes fiscales et sociales	105 520	108 762	3 242-	2. 98-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	85 207	49 686	35 521	71. 49
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	154 456	110 191	44 265	40. 17
	Total IV	592 663	379 435	213 228	56. 20
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 030 431	3 106 727	76 296-	2. 46-

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

438 207

379 435

W

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	433 383	535 045	101 662-	19.00-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	996 714	850 043	146 671	17.25
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	16 724	135 094	118 369-	87.62-
Collectes	24 661	48 071	23 410-	48.70-
Cotisations	1 080	1 080		
Autres produits	25 611	59 810	34 199-	57.18-
Total I	1 498 173	1 629 142	130 968-	8.04-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	1 086 135	683 646	402 489	58.87
Impôts, taxes et versements assimilés	29 822	33 416	3 594-	10.75-
Salaires et traitements	390 489	406 232	15 743-	3.88-
Charges sociales	175 087	145 605	29 482	20.25
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	45 206	43 283	1 923	4.44
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 875	12 623	8 748-	69.30-
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	49 639	39 849	9 790	24.57
Total II	1 780 252	1 364 654	415 598	30.45
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	282 078-	264 488	546 566-	206.65-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

79 630
38 353

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	7 712	12 311	4 599-	37. 36-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	7 712	12 311	4 599-	37. 36-
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 309	4 422	1 114-	25. 18-
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	39	7	33	490. 28
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	3 348	4 429	1 081-	24. 41-
2. Résultat financier (V-VI)	4 364	7 882	3 518-	44. 64-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	277 714-	272 371	550 085-	201. 96-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		17 060	17 060-	100. 00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII		17 060	17 060-	100. 00-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25	3 303	3 278-	99. 24-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	25	3 303	3 278-	99. 24-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	25-	13 757	13 782-	100. 18-
Impôts sur les bénéfices (IX)	492	344	148	43. 02
Total des produits (I+III+V+VII)	1 505 885	1 658 513	152 628-	9. 20-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 784 117	1 372 730	411 387	29. 97
Solde intermédiaire	278 231-	285 784	564 015-	197. 36-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	278 231-	285 784	564 015-	197. 36-

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Après une année 2021 encore marquée par la crise sanitaire, l'année 2022 a permis la reprise des activités en présentiel pour l'association. Les instances et événements ont pu être organisées comme prévu dans les IUT d'accueil volontaires. L'AG annuelle a pris place à La Rochelle en mai 2022. De nouveaux événements ont été créés, comme les journées Relations Internationales, organisées à Toulouse en juin, ou la première université d'été de l'ADIUT, ouverte à Poitiers à la fin du mois d'août. Ce nouvel événement fut une réussite sur les deux objectifs fixés : offrir une prise de recul et un temps de réflexion aux directrices et directeurs d'IUT ; donner à voir la richesse des IUT aux partenaires socio-économiques et leurs capacités d'accompagnement aux transformations de notre pays.

Les instances associatives se sont également organisées pour travailler sur leurs modèles : un groupe de travail issu de l'assemblée générale s'est penché sur les statuts et le règlement intérieur de l'ADIUT afin de mettre en cohérence les textes avec la réalité d'un réseau en constante évolution. Ce travail aboutira début 2023 par un vote en assemblée générale extraordinaire sur de nouveaux statuts. Par ailleurs, un autre groupe de directrices et directeurs d'IUT, entouré d'un avocat spécialisé en droit public, a travaillé à la rédaction d'un guide juridique afin de mieux outiller les adhérents dans leurs fonctions.

La première année du B.U.T. ayant ouvert en septembre 2021, c'est durant l'année 2022 que le travail s'est poursuivi pour l'écriture et la validation des programmes nationaux de 2e et 3e année. L'accompagnement du Labset, laboratoire de recherches en pédagogie liégeoise, a continué pour soutenir ce travail, en lien avec le réseau des référents à l'approche par compétences. Les programmes nationaux ont été publiés au bulletin officiel au printemps 2022.

Pour les services associatifs, deux services ont connu des changements majeurs en 2022. Côté comptabilité, une nouvelle responsable comptable a été recrutée en remplacement immédiat d'un départ en avril 2022. En janvier, c'est un nouveau trésorier qui avait été élu au conseil. C'est donc avec une toute nouvelle équipe que le projet de changement d'ERP a démarré : l'ADIUT s'est adjoint les services d'un cabinet spécialisé pour basculer sa comptabilité sur Cegid XRP Flex. Durant tout le 2e semestre 2022, des réunions ont été organisées afin de paramétrer l'outil. Le résultat, mis en œuvre en 2023, permettra une dématérialisation complète et un pilotage fin et accessible à tous les acteurs concernés.

Pour le service IUT en Ligne, l'année a été marquée par le départ à la retraite d'une salariée, la fin de mission du directeur d'IUT en ligne et la fin de CDD d'une ingénieure pédagogique recrutée spécifiquement pour le projet PUNCHY. Ces changements RH ont induit une réflexion sur la réorganisation du service, qui aboutira courant 2023. Côté projets, la première promotion du programme GACO@distance a démarré sa formation en septembre 2022, dans 3 IUT. La mise en œuvre de chaque semestre est réalisée au fur et à mesure par les services de l'ADIUT.

L'activité des relations internationales en 2022 a vu renaître les départs en mission à l'étranger des experts et des coordonnateurs de programme. Le B.U.T., reconnu au grade de licence, est un facteur d'attractivité important pour les partenaires internationaux. De nombreuses sollicitations ont vu le jour, pour les programmes de mobilité mais aussi pour des contacts en demande d'appui à l'ingénierie pédagogique. Le programme ADIUT Afrique a démarré en 2022 pour centraliser les demandes d'étudiants de plusieurs pays d'Afrique subsaharienne.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

En 2023, de nouveaux statuts ont été votés pour l'association, ainsi que l'accord des adhérents pour le changement du siège. Ainsi, un processus de vente du siège actuel à Clichy est prévu, ainsi que l'achat de locaux parisiens, pour permettre une meilleure qualité de vie aux salariés et un accès facilité aux administrateurs et adhérents. En mai 2023, l'assemblée générale électorale renouvellera les membres du conseil d'administration.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 800		4 374
Terrains	75 000		
Constructions sur sol propre	704 000		
Installations générales agencements aménagements divers	72 363		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	82 227		21 907
TOTAL	933 590		21 907
Autres titres immobilisés	50 814		506
TOTAL	50 814		506
TOTAL GENERAL	995 204		26 787

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		4 374	10 800	10 800
Terrains			75 000	75 000
Constructions sur sol propre			704 000	704 000
Installations générales agencements aménagements divers			72 363	72 363
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 578	98 555	98 555
TOTAL		5 578	949 918	949 918
Autres titres immobilisés			51 320	51 320
TOTAL			51 320	51 320
TOTAL GENERAL		9 952	1 012 038	1 012 038

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
Constructions sur sol propre	78 209	23 443		101 652
Installations générales agencements aménagements divers	17 241	7 416		24 658
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 859	14 346	5 578	54 627
TOTAL	141 309	45 205	5 578	180 937
TOTAL GENERAL	152 109	45 205	5 578	191 737

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	23 443				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 416				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 346				
TOTAL	45 205				
TOTAL GENERAL	45 205				

h

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	1 201 042	285 784			1 486 826
Excédent ou déficit de l'exercice	285 784	285 784		278 231	278 231-
Situation nette	2 677 449			278 231-	2 399 218
TOTAL I	2 677 449	571 568		278 231-	2 399 218

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 MONTANT	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	
Fonds propres sans droit de reprise	1 190 624							1 190 624
Report à nouveau	1 201 042	285 784				0		1 486 826
Excédent ou déficit de l'exercice	285 784	285 784-				278 231-		278 231-
TOTAL	2 677 449					278 231-		2 399 218

2

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	49 843	3 875	15 168		38 550
TOTAL	49 843	3 875	15 168		38 550

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	4 422	3 308		1-	7 731
TOTAL	4 422	3 308		1-	7 731
TOTAL GENERAL	54 265	7 183	15 168	1-	46 281
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		3 875	15 168		
financières		3 309			

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	369 920	369 920	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	760	760	
Débiteurs divers	7 209	7 209	
Charges constatées d'avance	34 815	34 815	
TOTAL	412 704	412 704	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	56	56		
Fournisseurs et comptes rattachés	247 423	247 423		
Personnel et comptes rattachés	26 664	26 664		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 931	40 931		
Impôts sur les bénéfices	492	492		
Autres impôts taxes et assimilés	37 433	37 433		
Autres dettes	85 207	85 207		
Produits constatés d'avance	154 456	154 456		
TOTAL	592 663	592 663		

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

u

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	178 701
Autres créances	760
Valeurs mobilières de placement	500 000
Disponibilités	15 564
Total	695 025

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 294
Dettes fiscales et sociales	39 721
Total	155 071

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	34 815
Total	34 815
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	154 456
Total	154 456

Subventions d'équipement**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers****Engagements donnés**

Engagements en matière de pensions	38 550
Total (1)	38 550

Engagements reçus

6

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 31/12/2022.

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	24 555
35 à 44 ans	21 à 30 ans	1 771
moins de 35 ans	plus de 30 ans	12 224
Engagement total		38 550

Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite est prévu, sauf dérogation individuelle, à l'âge de 62 ans,
- Turn-over faible,
- Taux d'actualisation 3% inflation comprise.

h