

Bilan en liste (Actif)

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	326 260	319 440	6 820	84 481
Autres immobilisations incorporelles	75 000	25 000	50 000	
Immobilisations incorporelles en cours	157 811		157 811	19 041
Avances et acomptes				
Total	559 071	344 440	214 631	103 522
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 827 950	155 040	1 672 910	869 274
Installations techniques, mat. Out. industriels			-	
Autres immobilisations corporelles	5 337 835	4 548 967	788 868	862 547
Immobilisations corporelles en cours	954 108		954 108	938 246
Avances et acomptes				
Total	8 119 893	4 704 007	3 415 886	2 670 067
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	121 172	121 172	-	
Autres titres immobilisés				
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	206 052	-	206 052	195 101
Total	327 224	121 172	206 052	195 101
Total I	9 006 188	5 169 619	3 836 570	2 968 690
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en cours	20 791		20 791	19 124
Avances et acomptes versés sur commandes	1 800		1 800	11 894
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	976 419	21 869	954 550	941 925
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	2 445 456		2 445 456	1 571 126
Total	3 444 466	21 869	3 422 597	2 544 069
Valeurs mobilières de placement	-		-	-
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement				-
Instruments de trésorerie				-
Disponibilités	384 469		384 469	1 007 899
Charges constatées d'avance	185 765		185 765	210 344
Total II	4 014 701	21 869	3 992 832	3 762 312
Frais d'émission d'emprunts				
Total III				
Primes de remboursement des emprunts				
Total IV				
Ecart de conversion - Actif				
Total V				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	13 020 889	5 191 488	7 829 401	6 731 002

31.08.2024

YNCREA MEDITERRANEE

Document de synthèse

Bilan en liste (Passif avant répartition)

PASSIF (avant répartition)	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	1 158 674	1 410 844
Résultat de l'exercice	- 129 070	- 252 169
<i>Situation nette (sous-total)</i>	<i>1 029 604</i>	<i>1 158 674</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 448 691	1 131 016
Provisions réglementées		
Total I	2 478 295	2 289 690
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	120 000	216 236
Provisions pour charges	184 266	202 713
Total III	304 266	418 949
DETTES		
Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 267 938	1 310 794
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	282 987	197 237
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	785 856	1 137 224
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	675 864	620 414
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 951	21 879
Autres dettes	131 134	133 848
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	875 109	600 966
TOTAL IV	5 046 840	4 022 362
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL V		
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)	7 829 401	6 731 002

Compte de résultat en liste

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Vente de Biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Vente de prestations	5 584 938	5 508 994
<i>dont parrainages</i>		
Sous-total	5 584 938	5 508 994
Production immobilisée	138 770	19 041
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et Subventions d'exploitation	1 175 297	1 177 237
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	182 000	
Legs, Donations et assurances-vie		
Contributions financières (1)	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	328 933	191 759
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	429	379
Produits d'exploitation Total I	7 410 366	6 897 411
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	- 1 667	2 342
Autres achats et charges externes	2 661 830	2 594 147
Aides financières	36 124	36 040
Impôts, taxes et versements assimilés	92 100	78 790
Salaires et traitements	3 233 632	3 120 218
Charges sociales	1 410 415	1 333 137
Dotations aux amortissements et aux dépréciations:	409 979	307 866
Dotations aux provisions	-	11 277
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	14 937	46 085
Charges d'exploitation Total II	7 857 349	7 529 901
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 446 983	- 632 491
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	8 287	
Autres intérêts et produits assimilés		7 493
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers Total III	8 287	7 493
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500	
Intérêts et charges assimilées	29 999	11 415
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières Total IV	30 499	11 415
Résultat financier III - IV	- 22 212	- 3 922
Résultat courant avant impôt (I - II + III - IV)	- 469 196	- 636 413

Compte de résultat (suite)

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits sur opérations de gestion	5 496	35 044
Produits sur opérations en capital	103 325	159 154
Reprises sur provisions , dépréciations et transferts de charges	-	1
Produits exceptionnels Total V	108 821	194 199
Charges exceptionnelles		
Charges sur opérations de gestion	101	2 221
Charges sur opérations en capital	774	14 009
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Charges exceptionnelles Total VI	875	16 230
Résultat exceptionnel (V -VI)	107 946	177 970
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	<232 179>	<206 274>
Total des produits	7 527 473	7 099 102
Total des charges	7 656 543	7 351 272
Excédent ou déficit	129 070	252 169
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
- Dons en nature		
- Prestations en nature		
- Bénévolat		
TOTAL	5 949	4 856
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite des biens		
- Prestations en nature		
- Personnel bénévole		
TOTAL	5 949	4 856

ASSOCIATION YNCREA MEDITERRANEE

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice
Clos le 31/08/2024
Montants exprimés en €uros

*YNCREA Méditerranée - ISEN Toulon
Maison du Numérique et de l'Innovation, Place Georges Pompidou
83000 Toulon*

Table des matières

1.	OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES, DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE	3
2.	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE	3
2.1	<i>Événements principaux de l'exercice</i>	3
2.2	<i>Événements postérieurs à l'exercice</i>	3
2.3.	<i>Principes, règles et méthodes comptables</i>	4
2.3.1.	<i>Méthode générale</i>	4
2.3.2	<i>Changement de méthode comptable</i>	4
2.3.3	<i>Changement d'estimation</i>	4
2.3.4	<i>Principales méthodes utilisées</i>	4
3	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	4
3.1	<i>Bilan actif</i>	4
3.1.1	<i>Tableau des immobilisations</i>	4
3.1.2	<i>Immobilisations incorporelles</i>	5
3.1.3	<i>Immobilisations corporelles</i>	5
3.1.4	<i>Immobilisations financières</i>	5
3.1.5	<i>Évaluation des stocks consommés</i>	6
3.1.6	<i>Créances</i>	6
3.1.7	<i>Provisions de l'actif circulant</i>	7
3.2	<i>Bilan passif</i>	7
3.2.1.	<i>Fonds propres</i>	7
3.2.2.	<i>Tableau de variation des subventions d'investissement</i>	8
3.2.3.	<i>Provisions pour risques et charges</i>	9
3.2.4.	<i>État des dettes</i>	10
3.2.5	<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	11

<i>3.3 Produits à recevoir et charges à payer</i>	11
4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	11
<i>4.1 Ventilation des produits</i>	11
<i>4.2 Résultat d'exploitation : ses constituantes</i>	12
<i>4.3 Résultat financier</i>	13
<i>4.4 Résultat exceptionnel</i>	14
<i>4.5 Crédits d'impôts</i>	14
<i>4.6 Contributions et charges des contributions volontaires en nature (pied du compte de résultat)</i>	14
<i>4.7 Effectif</i>	14
5 Autres informations	15
<i>5.1 Information sur les rémunérations</i>	15
6 Engagements pris en matière de crédit-bail	15
<i>6.1Etat des sommes restant dues</i>	15
<i>6.2 Informations annexes</i>	15
7 Engagements Hors-Bilan	15
<i>7.1Engagements financiers donnés et reçus</i>	16

1. OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES, DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

1.1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts : l'enseignement, la recherche, l'expertise, le développement, l'innovation et l'application des sciences et techniques dans le cadre d'une vision humaniste du métier d'ingénieur, et accessoirement le conseil.

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumé ainsi :

- Formation des futurs ingénieurs ;
- Prestations de recherche pour les entreprises ;
- Projet de recherche subventionnés

Le périmètre des activités durant l'exercice est situé à Toulon et Marseille.

1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants : une équipe d'enseignants, enseignants-chercheurs, de fonctions supports, des outils d'enseignements en présentiel et en distanciels, des matériels de laboratoires et de travaux pratiques.

2. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE

2.1 *Événements principaux de l'exercice*

- 2.1.a. Aménagements des nouveaux locaux « Le Sud » :

Les gros travaux d'aménagements réalisés tout au long de l'année précédente dans les locaux « Le Sud1 » acquis fin 2021 ont été exploités à compter du 1^{er} septembre 2023. Une seconde tranche « Le Sud 2 » a été acquise en juillet 2024, après avoir été louée pendant 3 ans. Cette tranche ne sera transformée qu'à partir de juin 2025 pour devenir probablement opérationnelle (accueil des étudiants et locaux de recherche) début 2026.

2.1.b. Autres faits de l'exercice :

Le nombre d'élèves inscrits à Toulon à la rentrée 2023 est stable par rapport à l'année précédente

L'établissement de Marseille a accueilli en septembre 2023 la 2^{ème} promotion de cycle Bachelor Gaming. Les premiers diplômés du cycle Bachelor Gaming renommée Développement des Systèmes Numériques Immersifs (DESIM) sont sortis en octobre 2024.

L'effectif salarié, calculé en ETP, est en augmentation, et 3 contrats aidés ont été conclus.

2.2 *Événements postérieurs à l'exercice*

Neant

2.3. Principes, règles et méthodes comptables

2.3.1. Méthode générale

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

2.3.2 Changement de méthode comptable

Néant

2.3.3 Changement d'estimation

Aucun changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.3.4 Principales méthodes utilisées

Notre association utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent la méthode « de référence » suivante qualifiée ainsi par le règlement ANC 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1

Les comptes présentés appliquent la méthode « optionnelle » suivante :

- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1.

3 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 Bilan actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C		D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	420 301	138 770			559 071
Immobilisations corporelles	6 075 776	1 091 179	1 170		7 165 785
Immobilisations financières	315 773	14 965	3 514		327 224
Immob corporelles en cours	938 246	954 108	-	- 938 246	954 108
TOTAL	7 750 096	2 199 022	4 684	- 938 246	9 006 188

Tableau des amortissements et provisions

Situations et mouvements	A	B	C		D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement s de l'exercice	Virements poste à poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	316 779	27 661		-	344 440
Immobilisations corporelles	4 345 133	359 292	418	-	4 704 007
Immobilisations financières	120 672	500			121 172
TOTAL	4 782 584	387 453	418		5 169 619

Les travaux d'aménagement dans la première tranche des locaux « Le Sud » réalisés durant l'exercice 22-23 ont permis l'ouverture aux étudiants au 1^{er} septembre 2023. Une 2^{ème} partie des locaux, adossée physiquement à la première, a été acquise en juillet 2024 pour 954K€. Les travaux d'aménagement ne seront réalisés qu'à partir du 3^{ème} trimestre 2025 et donneront lieu à amortissement à compter du 01/01/26.

3.1.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

3.1.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Immeuble	Linéaire	25 ans
Installations techniques,	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1 à 5 ans

3.1.4 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Effort construction Investissement financier	157 901
Titres SAS YM Numérique et Pro	20 000
Créances rattachées aux titres YM Numérique	101 172
Autres titres	76
Caution sur loyer	48 075

Liste des filiales et participations

	% détenu	Capital	Résultat 2023-2024	Montant créance
YM Numérique et Pro	100%	20 000 €	- 956 €	101 172 €

3.1.5 Evaluation des stocks consommés

Les stocks sont évalués selon la méthode FIFO

3.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	101 172		101 172
Autres créances immo. (dont Effort construction)	157 901	3 961	153 940
	-	-	
Créances de l'actif circulant :	-		
Créances clients et comptes rattachés	976 419	976 419	
Subventions à recevoir (Recherche)	905 136	905 136	
Subventions à recevoir (Fonctionnement)	214 938	214 938	
Subventions à recevoir (Investissement)	442 000	442 000	
Créances fiscales (TVA et CIR)	313 644	313 644	
Créances fiscales (taxe d'apprentissage)	117 405	117 405	
Mécénat	450 000	200 000	250 000
Avoirs à recevoir & IJSS	2 333	2 333	
<i>Sous-total Autres créances</i>	<i>2 445 456</i>	<i>2 195 456</i>	<i>250 000</i>
Charges constatées d'avance	185 765	185 765	
TOTAL	3 866 713	3 361 601	505 112

3.1.7 Provisions de l'actif circulant

Une nouvelle provision sur créance a été constatée sur les élèves. Les actions de suivi mises en place (conditions de non-diplomation pour les élèves et appel à un cabinet de recouvrement pour les entreprises) continuent à être appliquées. En revanche, il a été constaté pour 12473 euros de pertes sur créances élèves démissionnaires de fait ainsi que 2329 euros pour les entreprises économiquement défaillantes par décision judiciaire.

	Provisions en début d'exercice	Augmentations provision de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances élèves	6 986	21 869	6 986	21 869
Créances entreprises contrat pro				
Total	6 986			21 869

3.2 Bilan passif

3.2.1 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Tableau de variation des Fonds propres :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 410 843	252 169			1 158 674
Excédent ou déficit de l'exercice	- 252 169	-252 169		- 129 070	- 129 070

Situation nette (sous-total)	1 158 674			-129 070	1 029 604
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 131 016		420 000	-102 325	1 448 691
Provisions réglementées					
TOTAL	2 289 690		420 000	-231 395	2 478 295

Fonds propres avec droit de reprise : Néant

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Fonds propres sans droit de reprise : Néant

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ecarts de réévaluation : Néant

Réserves : Néant

Fonds propres consommables : Néant

Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (poursuite du traitement comptable appliqué antérieurement aux subventions affectées à des biens renouvelables).

3.2.2. Tableau de variation des subventions d'investissement

		Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
	Subv d'investissement	2 002 776	420 000		2 422 776
	Quote-parts virées au résultat	-871 760		102 325	-974 085
Montant net en fonds propres		1 131 016	420 000	- 102 325	1 448 691

3.2.3. Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions en début d'exercice	Augmentations provision de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	216 236	-	96 236	120 000
Provisions pour charges (Engagements retraite)	202 713	-	18 447	184 266
TOTAL	418 949		114 683	304 266

Engagements pris en matière de retraite :

Les droits à la retraite sont calculés pour les salariés en CDI présents au 31.08.2024 qui ont plus de 2 ans d'ancienneté au 31.08.2024. La méthode rétrospective avec utilisation du salaire à terme est retenue. Les droits sont conformes au 2^{ème} paragraphe de l'article 7.1 de la convention EPI signée le 1er mars 2019. Les charges sociales sont évaluées au taux de 43% (taux moyen réel constaté en 23-24), le taux d'actualisation est de 4%. Le taux de rotation est calculé à partir d'une table qui tient compte de l'âge.

Provisions pour risques : Cette provision constatée à l'exercice précédent et concernant un litige salarial a été revue à la baisse, selon les recommandations du cabinet d'avocat en charge de la procédure.

3.2.4. État des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an et moins de 5 ans	à plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	2 267 938	163 279	773 950	1 330 708
Emprunts et dettes financières divers (cautions)				
Avances et Acomptes reçus (Elèves)	282 187	282 187		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	785 857	785 857		
Dettes fournisseurs sur immobilisations	27 951	27 951		
Rémunérations dues (ch sociales incluses)	20 803	20 803		
Provisions congés payés (Charges sociales incluses.)	232 022	232 022		
Organismes sociaux	224 388	224 388		
Dettes fiscales	198 651	198 651		
<i>Sous-total dettes fiscales et sociales</i>	675 864	675 864		
Autres dettes (Erasmus/CVEC)	110 674	110 674		
Avoirs à établir	20 460	20 460		
Produits constatés d'avance (1)	875 109	875 109		
TOTAL	5 046 039	2 941 381	773 950	1 330 708
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 100 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	142 856			
(1) détails des PCA :				
- des boursiers perçus d'avance	187 269	187 269		
- subventions de fonctionnement	319 840	319 840		
- subventions Recherche				
- Mécénat	368 000	154 000	214 000	

3.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au 31/08/2023	Montant au 31/08/2024
Fournisseurs	825 268	424 334
Fournisseurs factures non parvenues	311 956	361 523
Fournisseurs d'immobilisations	21 879	27 951

3.3 Produits à recevoir et charges à payer

i. Produits à recevoir :

- sur créances clients (factures à établir) : 477 962 €
- sur créances fiscales : 263 534 €
- sur taxe d'apprentissage : 117 405 €
- sur mécénat : 450 000 €

ii. Charges à payer :

- sur dettes fournisseurs (factures non parvenues) : 361 523 €
- sur dettes sociales : rémunérations et provision CP : 252 825 €
- sur dettes fiscales : 44 263 €

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

4.1 Ventilation des produits

Scolarité, alternance et formation continue	4 777 K€
Subventions de fonctionnement (hors taxe d'apprentissage)	638 K€
Subventions de recherche	277 K€
Contrat de recherche (hors subventions)	451 K€
Productions immobilisée recherche	139 K€
Refacturation Prépa Toulon	298 K€

Taxe d'apprentissage	261 K€
Mécénat	182 K€
Quote-part de subventions d'équipement	109 K€
Reprises de provisions	121 K€
Autres produits divers dont transferts de charges (207 K€)	274 K€
Total	7 527 K€

4.2 Résultat d'exploitation : ses constituantes

Ventes de prestations de services

Ce poste concerne principalement les produits de scolarité, les prestations de recherche et les refacturations des coûts liés à la gestion des classes préparatoires.

Les scolarités de l'année scolaire sont prises entièrement sur l'exercice (calé sur l'année scolaire).

Les produits sur contrats de recherche sont comptabilisés selon la méthode à l'avancement : selon le principe de rattachement des produits aux charges.

Subventions

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Les subventions de fonctionnement du Ministère et des collectivités sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les subventions Recherche sont comptabilisées à l'avancement selon le principe de rattachement des produits aux charges. Lorsque les produits comptabilisés excèdent les avances sur subventions reçues, il est constaté une créance de « subvention à recevoir ». Dans le cas contraire, la part non consommée des avances reçues est présentée au passif du bilan.

Les versements reçus des entreprises au titre de la taxe d'apprentissage ont été repositionnés dans la rubrique « concours publics et subventions d'exploitation » pour répondre aux règlements ANC 2022-01 et 2022-02 (ils figuraient sur la ligne « contributions financières » l'exercice précédent).

Ont été constatés sur l'exercice 23-24 les versements de taxe d'apprentissage reçus fin 2023 (octobre et décembre) et en juillet 2024 ainsi que les versements annoncés en août mais reçus début septembre 2024 (117 K€).

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Autres
Concours publics	0	0	0	0
Subvention d'exploitation (hors recherche)		372 K€	266 K€	
Subvention d'exploitation (Recherche)	64K€	104 K€	109 K€	0
Subvention d'investissement			420 K€	0
Mécénat				182 K€
Taxe d'apprentissage				261 K€

Contributions financières

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Pas de contribution financière en 23/24.

Autres produits et transferts de charges

Les transferts de charges incluent notamment les refacturations concernant les frais des personnels « support » aux colocataires de la Maison du Numérique et de l'Innovation, les refacturations du personnel dédié à l'Association des Ingénieurs, et les refacturations des frais de personnel en formation (38 K€), des refacturations des coûts des espaces partagés Niveau 0 à Toulon (72 K€), les indemnités prévoyance versées aux salariés en longue maladie (54 K€), la part salariale des Tickets restaurant octroyés aux salariés en 23-24 (35 K€ euros) et la part salariale des frais de parking en 23-24 (6 K€).

Aides financières

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées.

Une aide financière est

- Soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- Soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les aides financières comptabilisées concernent les subventions versées par notre association.

4.3 Résultat financier

Il comprend :

- des intérêts créditeurs de comptes sur livret et dépôts à terme pour 8 286 € .
- des charges financières d'emprunt à long terme pour 29 999 € liés aux emprunts bancaires pour les locaux du « Sud ».
- une provision complémentaire pour la SAS YM Numérique et pro de 500 €.

4.4 Résultat exceptionnel

Il comprend :

- des produits exceptionnels de gestion pour 5496 € (annulation de trop perçus)
- des charges exceptionnelles diverses de gestion pour 101 €
- la quote-part des subventions d'investissements pour 102 325 €
- une plus value sur cession d'éléments d'actifs pour 226 €.

4.5 Crédits d'impôts

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2024, l'association Yncréa Méditerranée a comptabilisé, dans la rubrique Impôts sur les Sociétés un montant de 232 179 €, relatif au Crédit d'Impôt Recherche année civile 2023 évalué par notre cabinet conseil.

4.6 Contributions et charges des contributions volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Sur l'exercice 2023/24, notre association a bénéficié de 89 heures de cours bénévoles représentant 5949 euros.

4.7 Effectif

Ventilation de l'effectif moyen*

Catégories	Personnel salarié permanent	Intervenants
Cadres/ETAM	50.3	6
Non Cadres	8	
TOTAL	58,3	6
Pour mémoire ETP 21-22	49	6

* Effectif en équivalent temps plein

5 Autres informations

5.1 Information sur les rémunérations

Selon l'article 20 de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations des trois plus hauts cadres salariés s'élèvent à 249 330 €.

6 Engagements pris en matière de crédit-bail

6.1 Etat des sommes restant dues

	Montant total	A 1 an au +	De 1 à 5 ans	A + de 5 ans
Redevances restant dues en fin de période	237 306.96	115 036 68	122 270.28	
Valeurs résiduelles restant dues en fin de période	4 639.09	-	4 639.09	
Total redevances et valeurs résiduelles restant dues	241 946.05	115 036.68	126 909.37	

6.2 Informations annexes

	Montant total
Redevances payées sur les périodes antérieures	416 948.58
Redevances payées sur la période	103 184.81
Total des redevances payées en fin de période	520 133.39
Redevances payées d'avance en début de période	11 453.69
Redevances payées sur la période	103 184.81
Redevances payées d'avance en fin de période	7 778.02
Total des redevances courues sur la période	106 860.48
Dotations aux amortissements des périodes antérieures	334 992.79
Dotation aux amortissements sur la période	89 971.65
Total des dotations aux amortissements en fin de période	424 964.45
Solde des engagements donnés (redevances et val résid.)	-
	€
Solde des engagements reçus (redevances et val résid.)	-
	€

7 Engagements Hors-Bilan

7.1 Engagements financiers donnés et reçus

Engagements donnés à la Société Générale : hypothèque sur immeuble en garantie des emprunts de 1 725 K€.