

Bilan en liste (Actif)

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	401 260	316 779	84 481	83 579
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	19 041		19 041	
Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>420 301</b>	<b>316 779</b>	<b>103 522</b>	<b>83 579</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	942 700	73 426	869 274	906 982
Installations techniques, mat. Out. industriels			-	
Autres immobilisations corporelles	5 133 076	4 270 529	862 547	965 874
Immobilisations corporelles en cours	938 246		938 246	232 590
Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>7 014 022</b>	<b>4 343 955</b>	<b>2 670 067</b>	<b>2 105 446</b>
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	120 672	120 672	-	
Autres titres immobilisés				
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	195 101	-	195 101	183 972
<b>Total</b>	<b>315 773</b>	<b>120 672</b>	<b>195 101</b>	<b>183 972</b>
<b>Total I</b>	<b>7 750 096</b>	<b>4 781 406</b>	<b>2 968 690</b>	<b>2 372 997</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en cours</b>	19 124		19 124	21 466
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	11 894		11 894	15 919
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	948 911	6 986	941 925	1 035 128
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 571 126		1 571 126	777 161
<b>Total</b>	<b>2 551 055</b>	<b>6 986</b>	<b>2 544 069</b>	<b>1 849 674</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	-		-	-
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement				-
Instruments de trésorerie				-
<b>Disponibilités</b>	1 007 899		1 007 899	1 964 919
<b>Charges constatées d'avance</b>	210 344		210 344	146 058
<b>Total II</b>	<b>3 769 297</b>	<b>6 986</b>	<b>3 762 311</b>	<b>3 960 651</b>
<b>Frais d'émission d'emprunts</b>				
<b>Total III</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>Total IV</b>				
<b>Ecarts de conversion - Actif</b>				
<b>Total V</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>11 519 393</b>	<b>4 788 392</b>	<b>6 731 002</b>	<b>6 333 648</b>

31.08.2023

YNCREA MEDITERRANEE

## Document de synthèse

## Bilan en liste (Passif avant répartition)

<b>PASSIF (avant répartition)</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	1 410 844	1 231 768
Résultat de l'exercice	- 252 169	179 075
<i>Situation nette (sous-total)</i>	<i>1 158 674</i>	<i>1 410 844</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 131 016	439 336
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>2 289 690</b>	<b>1 850 180</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	216 236	216 236
Provisions pour charges	202 713	191 437
<b>Total III</b>	<b>418 949</b>	<b>407 673</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 310 794	1 194 035
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	197 237	197 526
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 137 224	1 057 896
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	620 414	684 251
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 879	-
Autres dettes	133 848	144 662
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	600 966	797 425
<b>TOTAL IV</b>	<b>4 022 362</b>	<b>4 075 795</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 731 002</b>	<b>6 333 648</b>

Compte de résultat en liste

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Cotisations</b>		
<b>Ventes de biens et services</b>		
Vente de Biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Vente de prestations	5 508 994	5 522 578
<i>dont parrainages</i>		
<b>Sous-total</b>	<b>5 508 994</b>	<b>5 522 578</b>
<b>Production immobilisée</b>	19 041	
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et Subventions d'exploitation	1 177 237	1 084 488
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, Donations et assurances-vie		
Contributions financières (1)	-	199 663
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	191 759	213 670
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	379	132
<b>Produits d'exploitation Total I</b>	<b>6 897 411</b>	<b>7 020 531</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	2 342	- 475
Autres achats et charges externes	2 594 147	2 268 056
Aides financières	36 040	13 295
Impôts, taxes et versements assimilés	78 790	61 713
Salaires et traitements	3 120 218	3 011 557
Charges sociales	1 333 137	1 258 216
Dotations aux amortissements et aux dépréciations:	307 866	373 469
Dotations aux provisions	11 276	216 237
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	46 085	19 069
<b>Charges d'exploitation Total II</b>	<b>7 529 900</b>	<b>7 221 137</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 632 490</b>	<b>- 200 605</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	7 493	1 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Produits financiers Total III</b>	<b>7 493</b>	<b>1 211</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	11 415	9 689
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières Total IV</b>	<b>11 415</b>	<b>9 689</b>
<b>Résultat financier III - IV</b>	<b>- 3 922</b>	<b>- 8 479</b>
<b>Résultat courant avant impôt (I - II + III - IV)</b>	<b>- 636 412</b>	<b>- 209 084</b>

**Compte de résultat (suite)**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits sur opérations de gestion	35 043	13 531
Produits sur opérations en capital	159 154	114 347
Reprises sur provisions , dépréciations et transferts de charges	-	315
<b>Produits exceptionnels Total V</b>	<b>194 197</b>	<b>128 193</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges sur opérations de gestion	2 220	1 011
Charges sur opérations en capital	14 009	1 480
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	315
<b>Charges exceptionnelles Total VI</b>	<b>16 229</b>	<b>2 806</b>
<b>Résultat exceptionnel ( V -VI )</b>	<b>177 969</b>	<b>125 387</b>
Participation des salariés aux résultats ( VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	<206 274>	<262 772>
<b>Total des produits</b>	<b>7 099 100</b>	<b>7 149 935</b>
<b>Total des charges</b>	<b>7 351 270</b>	<b>6 970 860</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>252 169</b>	<b>179 075</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
- Dons en nature		
- Prestations en nature		
- Bénévolat	4 856	
<b>TOTAL</b>	<b>4 856</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite des biens		
- Prestations en nature		
- Personnel bénévole	4 856	
<b>TOTAL</b>	<b>4 856</b>	

**ASSOCIATION YNCREA MEDITERRANEE**

Annexe  
aux comptes annuels de l'exercice  
Clos le 31/08/2023  
Montants exprimés en €uros

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

## Table des matières

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

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

De gros travaux d'aménagements ont été réalisés tout au long de l'année dans les locaux acquis fin 2021 qui sont devenus une vitrine moderne de l'Ecole fin juin 2022. L'exploitation des locaux ne commençant qu'à la rentrée septembre 2023.

#### **2.1.b. Autres faits de l'exercice :**

Le nombre d'élèves inscrits à Toulon à la rentrée 2022 est en diminution sur les cycles post-bac mais en augmentation sur le recrutement Bac+2. L'établissement de Marseille a accueilli en septembre 2022 la 2<sup>ème</sup> promotion de cycle Bachelor Gaming.

L'effectif salarié est en légère augmentation, avec un renforcement du service Etudes, du service Communication et du Service International, en prévision de départs à la retraite fin 2023. Cinq 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**

Première application des règlements ANC n°2022-01 et n°2022-02 : La première application de ces deux règlements constitue un changement de méthode comptable. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés, aucun texte n'ayant autorisé une présentation avec effet rétroactif.

L'application de ces nouveaux règlements a eu un effet sur la présentation des produits du compte de résultat :

Les versements de taxe d'apprentissage par les employeurs, pour leur part libératoire, sont désormais traités comme des « subventions de fonctionnement ». Ils étaient positionnés sur la ligne « contributions financières » sur l'exercice 2021/2022.

La taxe d'apprentissage est comptabilisée en produit lors de son encaissement (versements effectués par la plateforme Soltéa)

### **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	398 260	22 041			420 301
Immobilisations corporelles	5 943 439	178 741	46 404		6 075 776
Immobilisations financières	304 643	13 633	2 504		315 772
Immob corporelles en cours	232 590	705 656	-		938 246
<b>TOTAL</b>	<b>6 878 932</b>	<b>920 071</b>	<b>48 908</b>		<b>7 750 095</b>

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'amortissements de l'exercice	Virements poste à poste	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	314 682	2 097		-	316 779
Immobilisations corporelles	4 070 583	305 769	32 397	-	4 343 955
Immobilisations financières	120 672				120 672
<b>TOTAL</b>	<b>4 505 937</b>	<b>307 866</b>	<b>32 397</b>		<b>4 781 406</b>

Les gros travaux d'aménagement dans les nouveaux locaux « Le Sud » ont été réalisés durant l'exercice 22-23 et donneront lieu à amortissement à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2023, date de la mise en exploitation : accueil des étudiants, accueil de publics lors de manifestations liées à l'activité de l'Ecole.

##### 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	148 368
Titres SAS YM Numérique et Pro	20 000
Créances rattachées aux titres YM Numérique	100 672
Autres titres	76
Caution sur loyer	46 657

#### Liste des filiales et participations

	% détenu	Capital	Résultat 2022-2023	Montant créance
YM Numérique et Pro	100%	20 000 €	- 1 536 €	100 672 €

### 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
<b>Créance de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	100 672		100 672
Autres créances immo. (dont Effort construction)	148 368	3 514	144 854
	-	-	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	-		
Créances clients et comptes rattachés	948 911	948 911	
Subventions à recevoir (Recherche)	846 628	846 628	
Subventions à recevoir (Fonctionnement)	201 938	201 938	
Subventions à recevoir (Investissement)	200 000	200 000	
Créances fiscales (TVA et CIR)	311 516	311 516	
Avoirs à recevoir	11 044	11 044	
<i>Sous-total Autres créances</i>	<i>1 571 126</i>	<i>1 571 126</i>	
Charges constatées d'avance	210 344	210 344	
<b>TOTAL</b>	<b>2 979 421</b>	<b>2 733 895</b>	<b>245 526</b>

### 3.1.7 Provisions de l'actif circulant

Aucune nouvelle provision sur créance n'a été constatée, si sur les élèves ni sur les entreprises, car des actions de suivi strictes ont été mises en place (conditions de non-diplomation pour les élèves et appel à un cabinet de recouvrement pour les entreprises). En revanche, il a été constaté pour 45823 euros de pertes sur créances élèves démissionnaires de fait/exclus disciplinaire, etc ainsi que 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			6 986
Créances entreprises contrat pro				
Total	6 986			6 986

## 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 :**

<b>VARIATION DES FONDS PROPRES</b>	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	1 231 768	179 075			1 410 843
Excédent ou déficit de l'exercice	179 075	-179 075		- 252 169	- 252 169
Situation nette (sous-total)	1 410 843			-252 169	1 158 674
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	439 336		850 000	-158 320	1 131 016
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 850 180</b>		<b>850 000</b>	<b>-410 489</b>	<b>2 289 691</b>

#### **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	1 335 783	850 000	-183 007	2 002 776

	Quote-parts virées au résultat	-896 447	-158 320	183 007	-871 760
Montant net en fonds propres		439 336	691 680	0	1 131 016

#### 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	-	-	216 236
Provisions pour charges (Engagements retraite)	191 437	11 276	-	202 713
<b>TOTAL</b>	<b>407 673</b>	<b>11 276</b>		<b>418 949</b>

*Engagements pris en matière de retraite :*

Les droits à la retraite sont calculés pour les salariés en CDI présents au 31.08.2023 qui ont plus de 2 ans d'ancienneté au 31.08.2023. La méthode rétrospective avec utilisation du salaire à terme est retenue. Les droits sont conformes au 2<sup>ème</sup> 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 22-23), le taux d'actualisation est de 4% contre 3,30% au 31.08.2022. 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 est restée inchangée compte-tenu de la procédure qui n'a pas évolué.

*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	1 310 794	121 357	460 048	729 389
Emprunts et dettes financières divers (cautions)				
Avances et Acomptes reçus (Elèves)	197 237	197 237		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 137 224	1 137 224		
Dettes fournisseurs sur immobilisations	21 879	21 879		
Rémunérations dues (dont charges sociales)	38 918	38 918		
Provisions congés payés (Charges sociales incluses.)	234 655	234 655		

Organismes sociaux	198 806	198 806		
Dettes fiscales	148 035	148 035		
<b><i>Sous-total dettes fiscales et sociales</i></b>	<b>620 414</b>	<b>620 414</b>		
Autres dettes (Erasmus/CVEC)	127 542	127 542		
Avoirs à établir				
Produits constatés d'avance (1)	600 966	600 966		
<b>TOTAL</b>	<b>4 015 856</b>	<b>2 826 419</b>	<b>460 048</b>	<b>729 389</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	133 242			
(1) détails des PCA :				
- des bolarités perçues d'avance	275 169	275 169		
- subventions de fonctionnement	325 797	325 797		
- subventions Recherche				
- taxe d'apprentissage				

### 3.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au 31/08/2022	Montant au 31/08/2023
Fournisseurs	407 907	825 268
Fournisseurs factures non parvenues	649 988	311 956
Fournisseurs d'immobilisations	0	21 879

### 3.3 Produits à recevoir et charges à payer

#### 3.3.1 Produits à recevoir :

- sur créances clients (factures à établir) : 331 821€
- sur créances fiscales : 213 624 €

#### 3.3.2 Charges à payer :

- sur dettes fournisseurs (factures non parvenues) : 311 956 €
- sur dettes sociales : rémunérations et provision CP : 273 573 €
- sur dettes fiscales : 23 621 €

## 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	4 862 K€
Subventions de fonctionnement (hors taxe d'apprentissage)	581 K€
Subventions de recherche	460 K€
Contrat de recherche (hors subventions)	291 K€
Refacturation Prépa Toulon	327 K€
Taxe d'apprentissage	136 K€
Quote-part de subventions d'équipement	158 K€
Autres produits divers dont transferts de charges (192 K€)	283 K€
<b>Total</b>	<b>7 099 K€</b>

### 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).

Les versements de taxe d'apprentissage se font pour la 1<sup>ère</sup> année via la plateforme Soltéa, en août, octobre et décembre. Seuls les versements perçus jusqu'au 31.08.2023 ont été constatés sur l'exercice 22-23, pour la totalité de leur montant, sans prise en compte de prorata temporis sur l'exercice postérieur.

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Autres
Concours publics	0	0	0	0
Subvention d'exploitation (hors recherche)		368 K€	213 K€	
Subvention d'exploitation (Recherche)	303 K€	92 K€		65 K€
Subvention d'investissement			850 K€	0
Taxe d'apprentissage				135 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 22/23.

## 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 (37 K€), des refacturations des coûts des espaces partagés Niveau 0 à Toulon (60 K€), les indemnités prévoyance versées aux salariés en longue maladie (59 K€), la part salariale des Tickets restaurant octroyés aux salariés en 22-23 (31 K€ euros).

## 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 livret A pour 7 492 € .
- des charges financières d'emprunt à long terme pour 11 415 € liés aux nouveaux emprunts bancaires pour les locaux du « Sud ».

#### 4.4 **Résultat exceptionnel**

Il comprend :

- des produits exceptionnels de gestion pour 35 043 € (annulation prov charges + 3 ans)
- des charges exceptionnelles diverses de gestion pour 2 220 €
- la quote-part des subventions d'investissements pour 158 320 € (dont 67 747 € sur les cessions d'immo de Nimes)
- une moins value sur cession d'éléments d'actifs pour 13 174 €.

#### 4.5 **Crédits d'impôts**

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2023, l'association Yncréa Méditerranée a comptabilisé, dans la rubrique Impôts sur les Sociétés un montant de 206 274 €, relatif au Crédit d'Impôt Recherche année civile 2022 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 2022/23, notre association a bénéficié de 84 heures de cours bénévoles représentant 4856 euros.

#### 4.7 **Effectif**

Ventilation de l'effectif moyen\*

Catégories	Personnel salarié permanent	Intervenants
Cadres/ETAM	50.3	6
Non Cadres	8	
<b>TOTAL</b>	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 239 339 €.

## 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	269 680.16	96 198.76	173 481.40	- €
Valeurs résiduelles restant dues en fin de période	5 844.96	1 836.02	4 008.94	
Total redevances et valeurs résiduelles restant dues	275 525.12	98 034.78	177 490.34	- €

### 6.2 Informations annexes

	Montant total
Redevances payées sur les périodes antérieures	279 508.30
Redevances payées sur la période	137 440.28
Total des redevances payées en fin de période	416 948.58
Redevances payées d'avance en début de période	9 674.42
Redevances payées sur la période	137 440.28
Redevances payées d'avance en fin de période	11 453.42
Total des redevances courues sur la période	135 661.28
Dotations aux amortissements des périodes antérieures	221 674.71
Dotation aux amortissements sur la période	113 318.09
Total des dotations aux amortissements en fin de période	334 992.79
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 de l'emprunt de 875 K€.