

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	323 260	308 246	15 014	9 353
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total	323 260	308 246	15 014	9 353
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. Out. industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 921 900	3 717 941	1 203 959	1 274 688
Immobilisations grevées de droits			-	
Immobilisations corporelles en cours	34 896		34 896	146 343
Avances et acomptes				
Total	4 956 796	3 717 941	1 238 855	1 421 031
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières⁽²⁾				
Participations et créances rattachées	120 672	120 672	-	
Participations				-
Créances rattachées à des participations				-
Autres titres immobilisés				
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	153 415		153 415	119 025
Total	274 087	120 672	153 415	119 025
Total I	5 554 143	4 146 859	1 407 284	1 549 409
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en cours	20 991		20 991	
Matières premières et autres approvisionnements				23 073
En cours de production de biens, de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total	20 991	-	20 991	23 073
Avances et acomptes versés sur commandes	10 848		10 848	
Créances⁽³⁾				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 145 717	29 090	1 116 627	1 226 809
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	872 410		872 410	733 913
Total	2 018 127	29 090	1 989 037	1 960 722
Valeurs mobilières de placement	575		575	
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement				636
Instruments de trésorerie				-
Disponibilités	1 387 090		1 387 090	1 028 556
Charges constatées d'avance⁽³⁾	89 807		89 807	63 322
Total II	3 527 438	29 090	3 498 348	3 076 309
Frais d'émission d'emprunts				
Total III				
Primes de remboursement des emprunts				
Total IV				
Ecarts de conversion - Actif				
Total V				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	9 081 581	4 175 949	4 905 632	4 625 718

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	958 551	519 253
Résultat de l'exercice	273 217	439 298
<i>Situation nette (sous-total)</i>	<i>1 231 768</i>	<i>958 551</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	504 335	559 661
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	1 736 103	1 518 212
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	251 501	250 008
Total III	251 501	250 008
DETTES		
Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	145 145	277 780
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	100 782	100 082
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	884 317	1 097 941
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	714 857	610 563
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	80 899
Autres dettes (1)	281 076	48 815
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	791 851	641 418
TOTAL IV	2 918 028	2 857 498
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL V		
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)	4 905 632	4 625 718

(1) : voir paragraphe 2.3.2 de l'annexe légale

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	5 363 135	
<i>dont parrainages</i>		
Production vendue Biens et Services		4 782 439
Sous-total	5 363 135	4 782 439
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et Subventions d'exploitation	1 166 142	
Subventions d'exploitation		1 710 601
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)	215 176	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	99 907	95 508
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	36	2
Produits d'exploitation Total I	6 844 396	6 588 550
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	2 082	
Autres achats et charges externes	2 220 779	2 017 098
Aides financières (1)	11 290	
Impôts, taxes et versements assimilés	90 346	69 797
Salaires et traitements	2 895 955	2 751 290
Charges sociales	1 275 482	1 209 196
Dotations aux amortissements et aux dépréciations:	403 255	346 159
Dotations aux provisions	1 493	12 843
Reports en fonds dédiés		
Subventions accordées par l'association		21 900
Autres charges	9 490	8 045
Charges d'exploitation Total II	6 910 172	6 436 328
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 65 776	152 222
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	837	633
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	837	633
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 000	43 000
Intérêts et charges assimilées	729	859
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières Total IV	11 729	43 859
Résultat financier III - IV	- 10 892	- 43 226
Résultat courant avant impôt (I - II + III - IV)	- 76 668	108 996

(1) : voir paragraphe 2.3.2 de l'annexe légale

Compte de résultat (suite)

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits sur opérations de gestion	9 439	287
Produits sur opérations en capital	162 641	143 974
Reprises sur provisions , dépréciations et transferts de charges	101	
Produits exceptionnels Total V	172 181	144 261
Charges exceptionnelles		
Charges sur opérations de gestion	778	1 073
Charges sur opérations en capital	84 684	49 603
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Charges exceptionnelles Total VI	85 462	50 676
Résultat exceptionnel (V -VI)	86 719	93 585
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	<263 166>	<236 717>
Total des produits	7 017 414	6 733 444
Total des charges	6 744 197	6 294 146
Excédent ou déficit	273 217	439 298
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
- Dons en nature		
- Prestations en nature		
- Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite des biens		
- Prestations en nature		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

ASSOCIATION YNCREA MEDITERRANEE

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice
Clos le 31/08/2021
Montants exprimés en Euros

*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>	4
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>	5
2.3.4	<i>Principales méthodes utilisées</i>	5
3	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	5
3.1	<i>Bilan actif</i>	5
3.1.1	<i>Tableau des immobilisations</i>	5
3.1.2	<i>Immobilisations incorporelles</i>	6
3.1.3	<i>Immobilisations corporelles</i>	6
3.1.4	<i>Immobilisations financières</i>	6
3.1.5	<i>Evaluation des stocks consommés</i>	7
3.1.6	<i>Créances</i>	7
3.1.7	<i>Provisions de l'actif circulant</i>	7
3.2	<i>Bilan passif</i>	8
3.2.1.	<i>Fonds propres</i>	8
3.2.2.	<i>Tableau de variation des subventions d'investissement</i>	10
3.2.3.	<i>Provisions pour risques et charges</i>	11
3.2.4.	<i>État des dettes</i>	11
3.2.5	<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	12

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

• 2.1.a. Crise sanitaire :

L'année scolaire 2020-2021 a été placée en totalité sous l'état d'urgence sanitaire, celui-ci ayant été prolongé par le gouvernement français au-delà du 31/08/2021.

Néanmoins, l'association Yncrea Méditerranée qui avait mis en œuvre les principales actions pour assurer la continuité de ses activités a pu poursuivre la totalité de ses activités quasiment totalement en présentiel. Les salariés se sont vu offrir la possibilité du télétravail quand les plannings d'enseignement le permettaient. Aucune demande de financement d'activité partielle n'a été faite sur la période.

2.1.b. Autres faits de l'exercice :

Le nombre d'élèves inscrits à Toulon et à Nîmes à la rentrée 2020 est en augmentation. L'établissement de Marseille a été déménagé et a effectué la rentrée dans de nouveaux locaux permettant d'accueillir plus d'étudiants.

L'effectif est resté quasi stable, des embauches ayant été programmées pour la rentrée 2021.

Fermeture de l'établissement de Nîmes : Par décision du Conseil d'Administration du 5/02/2021, il a été décidé la fermeture de l'Etablissement de Nîmes à la rentrée de septembre 2021, ce qui a entraîné une cession partielle des actifs investis.

Par ailleurs, l'exercice 2020/21 a été caractérisé par la première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

2.2 *Evénements postérieurs à l'exercice*

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice (hors la fermeture de l'Etablissement de Nîmes décidée par le Conseil d'administration du 05/02/2021).

2.3. *Principes, règles et méthodes comptables*

2.3.1. *Méthode générale*

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

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*

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

L'application du nouveau règlement ANC n° 2018-06 a eu un effet sur la présentation des comptes annuels, dont principalement au compte de résultat :

- les versements reçus des entreprises au titre de la taxe d'apprentissage sont désormais positionnés sur la ligne « contributions financières » des produits d'exploitation, pour 215 K€ sur l'exercice 2020/21. Ils étaient antérieurement positionnés sur la ligne « subventions d'exploitation », pour 253 K€ sur l'exercice 2019/20.
- les subventions versées par notre association sont désormais positionnées sur la ligne « aides financières » des produits d'exploitation, pour 11 K€ sur l'exercice 2020/21. Elles étaient antérieurement positionnées sur la ligne « subventions accordées par l'association », pour 22 K€ sur l'exercice 2019/20.
- certains postes comptables sont repositionnés (la « production vendue » figure sous « vente de prestations », les « subventions d'exploitation » sous « concours publics et subventions d'exploitation », les « stocks d'approvisionnements » sous « stocks et en-cours »).

Par ailleurs, la quote-part de subventions à reverser aux partenaires sur des projets subventionnés a été repositionné sur la ligne « autres dettes » du passif, pour 221 K€ au 31/08/2021. Sur l'exercice 2019/20, elle figurait sur la ligne « dettes fournisseurs et comptes rattachés » du passif pour 244 K€.

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	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	317 260	6 000		323 260
Immobilisations corporelles	4 899 500	400 901	378 501	4 921 900
Immobilisations financières	228 696	49 390	4 000	274 086
Immobilisations en cours	146 343	34 896	146 343	34 896
TOTAL	5 591 799	491 187	528 844	5 554 142

Tableau des amortissements et provisions

Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	307 907	339	-	308 246
Immobilisations corporelles	3 624 811	387 049	293 919	3 717 941
Immobilisations financières	109 672	11 000		120 672
TOTAL	4 042 390	398 388	293 919	4 146 859

Une provision complémentaire sur la filiale SAS Numérique et Pro a été comptabilisée pour 11000 €, du montant des versements faits en sa faveur pour régler les dernières échéances du prêt bancaire. Il n'y a pas eu les nouvelles activités attendues sur la filiale SAS permettant de redresser financièrement la SAS qui reste en sommeil.

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
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
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

3.1.4 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Effort construction Investissement financier	126 990
Titres SAS YM Numérique et Pro	20 000
Créances rattachées aux titres YM Numérique	100 672
Autres titres	76
Caution sur loyer	26 350

Liste des filiales et participations

	% détenu	Capital	Résultat 2020-2021	Montant créance
YM Numérique et Pro	100%	20 000 €	- 1 266 €	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
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	100 672		110 672
Autres créances immo. (dont Effort construction)	153 415	1 507	151 908
	-	-	
Créances de l'actif circulant :	-		
Créances clients et comptes rattachés	1 145 716	1 145 716	
Subventions à recevoir (Recherche)	151 257	151 257	
Subventions à recevoir (Fonctionnement)	367 576	367 576	
Créances fiscales (dont CIR)	347 439	347 439	
Autres créances	6 138	6 138	
Charges constatées d'avance	89 807	89 807	
TOTAL	2 362 020	2 109 440	262 580

3.1.7 Provisions de l'actif circulant

	Provisions en début d'exercice	Augmentations provision de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances élèves	13 223	5 434		18 657
Créances entreprises contrat pro		10 432		10 432
Total	13 223	15 866		29 089

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 (avant règlement 2018-06)	Impact règlement 2018-06	A l'ouverture (avec règlement 2018-06)	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Ecart de réévaluation							
Réserves							
Report à nouveau	519 253		519 253	439 298			958 551
Excédent ou déficit de l'exercice	439 298		439 298	-439 298	273 217		273 217
Situation nette (sous-total)	958 551		958 551		273 217		1 231 768
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement	559 661		559 661		91 288	-146 614	504 335
Provisions réglementées							
TOTAL	1 518 212		1 518 212		364 505	-146 614	1 736 103

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
Subventions d'investissement		Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :							
	Affectées à des biens non renouvelables	1 196 495		1 196 495	91 288		1 287 783
	Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL		1 196 495		1 196 495	91 288		1 287 783
Quotes-parts virées au résultat :							
	Affectées à des biens non renouvelables	-636 834		-636 834		-146 614	-783 448
	Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL		-636 834		-636 834		-146 614	-783 448
Montant net en fonds propres		559 661		559 661	91 288	-146 614	504 335

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 Provisions pour charges (Engagements retraite)	250 008	1 493		251 501
TOTAL	250 008	1 493		251 501

Engagements pris en matière de retraite :

Les droits à la retraite sont calculés pour les salariés en CDI présents au 31.08.2021 qui ont plus de 2 ans d'ancienneté au 31.08.2021. 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 20-21), le taux d'actualisation est de 0,65% et le taux de rotation est calculé à partir d'une table qui tient compte de l'âge.

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	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	145 145	94 570	50 574	
Emprunts et dettes financières divers (cautions)				
Avances et Acomptes reçus (Elèves)	100 782	100 782		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	884 317	884 317		
Rémunérations dues (dont charges sociales)	116 417	116 417		
Provisions congés payés (Charges sociales incluses.)	219 181	219 181		
Organismes sociaux	237 361	237 361		
Dettes fiscales	141 913	141 913		

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (cautions/Erasmus/CVEC)	272 676	272 676		
Avoirs à établir	8 400	8 400		
Produits constatés d'avance (1)	791 851	791 851		
TOTAL	2 918 028	2 867 454	50 574	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	132 635			
(1) détails des PCA :				
- des scholarités perçues d'avance	281 900	281 900		
- subventions de fonctionnement	355 777	355 777		
- subventions Recherche	89 816	89 816		
- taxe d'apprentissage	64 358	64 358		

Les échéances reportées sur dettes sociales du fait de la crise sanitaire s'élèvent à 62 952 euros (URSSAF).

La subvention FR2i à reverser à Junia ex-Yncrea Hauts-de-France a été reclassée en « Autres Dettes » pour un montant de 220 588 euros.

3.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au 31/08/2020	Montant au 31/08/2021
Fournisseurs	651 337	278 792
<i>-dont Subventions à reverser</i>	<i>243 885</i>	
Fournisseurs factures non parvenues	446 604	605 524
Fournisseurs d'immobilisations	80 899	0

3.3 Produits à recevoir et charges à payer

3.3.1 Produits à recevoir :

- sur créances clients (factures à établir) : 198 K€
- avoirs à recevoir : 3 K€
- sur créances fiscales : 285 K€

3.3.2 Charges à payer :

- sur dettes fournisseurs (factures non parvenues) : 606 K€
- sur dettes sociales (rémunérations et provision CP) : 333 K€
- sur dettes fiscales : 21 K€

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	4 498 K€
Subventions de fonctionnement	684 K€
Subventions de recherche	483 K€
Contrat de recherche (hors subventions)	360 K€
Refacturation Prépa Toulon et Nimes	505 K€
Taxe d'apprentissage	215 K€
Quote-part de subventions d'équipement	146 K€
Autres produits divers dont transferts de charges (100 K€)	126 K€
Total	7 017 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 prépatatoires.

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.

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.

Les versements reçus des entreprises au titre de la taxe d'apprentissage ont été isolés des subventions d'exploitation pour répondre à la nouvelle norme comptable et elles figurent désormais sur la ligne « contributions financières »

Autres produits et transferts de charges

Les transferts de charges incluent notamment un remboursement d'assurance suite à un vol ((22K€), les refacturations concernant les frais des personnels « support » aux colocataires de la Maison du Numérique et de l'Innovation (14K€), des refacturations des coûts des espaces partagés Niveau 0 à Toulon (31K€), les indemnités prévoyance versées aux salariés en longue maladie (9K€) et la part salariale des Tickets restaurant octroyés aux salariés en 20-21 (22 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 837 € .
- des charges financières d'emprunt à long terme pour 729 €
- des provisions financières sur les créances d'YM Numérique et Pro pour 11 000 €

4.4 *Résultat exceptionnel*

Il comprend :

- des produits exceptionnels de gestion pour 9 439 €
- des charges exceptionnelles diverses de gestion pour 778 €

- la quote-part des subventions d'investissements pour 146 614 €
- une perte comptable sur cession d'éléments d'actifs de Nîmes pour 68 554 €.

4.5 *Crédits d'impôts*

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2021, l'association Yncréa Méditerranée a comptabilisé, dans la rubrique Impôts sur les Sociétés un montant de 263 166 €, relatif au Crédit d'Impôt Recherche année civile 2020 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 2020/21, notre association n'a pas bénéficié de contribution volontaire en nature ni de bénévolat.

4.7 *Effectif*

Ventilation de l'effectif moyen*

Catégories	Personnel salarié permanent	Intervenants
Cadres/ETAM	40	7
Non Cadres	8	
TOTAL	48	7

* 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 dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 279 590 €.

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	322 644,58€	97 211,96 €	225 432,62 €	- €
Valeurs résiduelles restant dues en fin de période	4 061,14 €	€ -	4 061,14 €	
Total redevances et valeurs résiduelles restant dues	326 705,72 €	97 211,96 €	229 493,76 €	- €

6.2 Informations annexes

	Montant total
Redevances payées sur les périodes antérieures	84 773,74 €
Redevances payées sur la période	78 641,48 €
Total des redevances payées en fin de période	163 415,22 €
Redevances payées d'avance en début de période	3 675,00 €
Redevances payées sur la période	78 641,48 €
Redevances payées d'avance en fin de période	8 100,99 €
Total des redevances courues sur la période	74 215,49 €
Dotations aux amortissements des périodes antérieures	66 373,30 €
Dotation aux amortissements sur la période	60 398,06 €
Total des dotations aux amortissements en fin de période	126 771,36 €
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

Néant