

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	398 260	314 682	83 579	15 014
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>398 260</b>	<b>314 682</b>	<b>83 579</b>	<b>15 014</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	942 700	35 718	906 982	
Installations techniques, mat. Out. industriels			-	
Autres immobilisations corporelles	5 000 739	4 034 865	965 874	1 203 959
Immobilisations corporelles en cours	232 590		232 590	34 896
Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>6 176 030</b>	<b>4 070 583</b>	<b>2 105 446</b>	<b>1 238 855</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	-	-
Participations				-
Créances rattachées à des participations				-
Autres titres immobilisés				-
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	183 972	-	183 972	153 415
<b>Total</b>	<b>304 643</b>	<b>120 672</b>	<b>183 972</b>	<b>153 415</b>
<b>Total I</b>	<b>6 878 933</b>	<b>4 505 936</b>	<b>2 372 997</b>	<b>1 407 284</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en cours</b>	21 466		21 466	20 991
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	15 919		15 919	10 848
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 042 114	6 986	1 035 128	1 116 627
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	777 161		777 161	872 410
<b>Total</b>	<b>1 856 660</b>	<b>6 986</b>	<b>1 849 674</b>	<b>2 020 876</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	-		-	575
Autres titres				-
Valeurs mobilières de placement				-
Instruments de trésorerie				-
<b>Disponibilités</b>	1 964 920		1 964 920	1 387 090
<b>Charges constatées d'avance</b>	146 058		146 058	89 807
<b>Total II</b>	<b>3 967 637</b>	<b>6 986</b>	<b>3 960 651</b>	<b>3 498 348</b>
<b>Frais d'émission d'emprunts</b>				
<b>Total III</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>Total IV</b>				
<b>Ecart de conversion - Actif</b>				
<b>Total V</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>10 846 571</b>	<b>4 512 922</b>	<b>6 333 648</b>	<b>4 905 632</b>

31.08.2022

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	1 231 768	958 551
Résultat de l'exercice	179 075	273 217
<i>Situation nette (sous-total)</i>	<i>1 410 844</i>	<i>1 231 768</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	439 336	504 335
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>1 850 180</b>	<b>1 736 103</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	-
Provisions pour charges	191 437	251 501
<b>Total III</b>	<b>407 673</b>	<b>251 501</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 194 036	145 145
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	197 526	100 782
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 057 896	884 317
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	684 251	714 857
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-
Autres dettes	144 662	281 076
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	797 425	791 851
<b>TOTAL IV</b>	<b>4 075 795</b>	<b>2 918 028</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 333 648</b>	<b>4 905 632</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	5 522 578	5 363 135
<i>dont parrainages</i>		
<b>Sous-total</b>	<b>5 522 578</b>	<b>5 363 135</b>
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et Subventions d'exploitation	1 084 488	1 166 142
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	215 176
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	213 670	99 907
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	132	36
<b>Produits d'exploitation Total I</b>	<b>7 020 531</b>	<b>6 844 395</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	- 475	2 082
Autres achats et charges externes	2 268 056	2 220 779
Aides financières	13 295	11 290
Impôts, taxes et versements assimilés	61 713	90 346
Salaires et traitements	3 011 557	2 895 955
Charges sociales	1 258 216	1 275 482
Dotations aux amortissements et aux dépréciations:	373 469	403 255
Dotations aux provisions	216 236	1 493
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	19 069	9 490
<b>Charges d'exploitation Total II</b>	<b>7 221 136</b>	<b>6 910 172</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 200 605</b>	<b>- 65 777</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 211	837
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>1 211</b>	<b>837</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		11 000
Intérêts et charges assimilées	9 689	729
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières Total IV</b>	<b>9 689</b>	<b>11 729</b>
<b>Résultat financier III - IV</b>	<b>- 8 479</b>	<b>- 10 892</b>
<b>Résultat courant avant impôt (I - II + III - IV)</b>	<b>- 209 084</b>	<b>- 76 669</b>

**Compte de résultat (suite)**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits sur opérations de gestion	13 531	9 439
Produits sur opérations en capital	114 347	162 641
Reprises sur provisions , dépréciations et transferts de charges	315	101
<b>Produits exceptionnels Total V</b>	<b>128 193</b>	<b>172 182</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges sur opérations de gestion	1 011	778
Charges sur opérations en capital	1 480	84 684
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	315	
<b>Charges exceptionnelles Total VI</b>	<b>2 806</b>	<b>85 462</b>
<b>Résultat exceptionnel ( V -VI )</b>	<b>125 387</b>	<b>86 720</b>
Participation des salariés aux résultats ( VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	<262 772>	<263 166>
<b>Total des produits</b>	<b>7 149 935</b>	<b>7 017 414</b>
<b>Total des charges</b>	<b>6 970 859</b>	<b>6 744 197</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>179 075</b>	<b>273 217</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
- Dons en nature		
- Prestations en nature		
- Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite des biens		
- Prestations en nature		
- Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**ASSOCIATION YNCREA MEDITERRANEE**

Annexe  
aux comptes annuels de l'exercice  
Clos le 31/08/2022  
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>4</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>4</b>
<b>3.1</b>	<i>Bilan actif</i>	<b>4</b>
3.1.1	<i>Tableau des immobilisations</i>	<b>4</b>
3.1.2	<i>Immobilisations incorporelles</i>	<b>5</b>
3.1.3	<i>Immobilisations corporelles</i>	<b>5</b>
3.1.4	<i>Immobilisations financières</i>	<b>6</b>
3.1.5	<i>Évaluation 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>10</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>	<b><i>Produits à recevoir et charges à payer</i></b>	<b>12</b>
<b>4</b>	<b>INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>12</b>
<b>4.1</b>	<b><i>Ventilation des produits</i></b>	<b>12</b>
<b>4.2</b>	<b><i>Résultat d'exploitation : ses constituantes</i></b>	<b>12</b>
<b>4.3</b>	<b><i>Résultat financier</i></b>	<b>14</b>
<b>4.4</b>	<b><i>Résultat exceptionnel</i></b>	<b>14</b>
<b>4.5</b>	<b><i>Crédits d'impôts</i></b>	<b>14</b>
<b>4.6</b>	<b><i>Contributions et charges des contributions volontaires en nature (pied du compte de résultat)</i></b>	<b>14</b>
<b>4.7</b>	<b><i>Effectif</i></b>	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Autres informations</b>	<b>15</b>
<b>5.1</b>	<b><i>Information sur les rémunérations</i></b>	<b>15</b>
<b>6</b>	<b>Engagements pris en matière de crédit-bail</b>	<b>15</b>
<b>6.1</b>	<b><i>Etat des sommes restant dues</i></b>	<b>15</b>
<b>6.2</b>	<b><i>Informations annexes</i></b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>Engagements Hors-Bilan</b>	<b>16</b>
<b>7.1</b>	<b><i>Engagements financiers donnés et reçus</i></b>	<b>16</b>

## **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 *Evénements principaux de l'exercice***

#### **• 2.1.a. Crise sanitaire :**

L'année scolaire 2021-2022 s'est déroulée quasi totalement sous l'état d'urgence sanitaire qui a pris fin en France le 31 juillet 2022.

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 à la rentrée 2021 est en augmentation. Le site de Toulon a accueilli une majorité des étudiants ayant commencé leur cursus à Nîmes, étant donné que l'établissement de Nîmes a été fermé conformément à la décision du CA du 03/02/2021. L'établissement de Marseille a accueilli pour la 1ère fois en septembre 2021 les premiers étudiants du cycle Bachelor (en 3 ans), aux côtés des étudiants cycle ingénieur en Alternance (ITII).

L'effectif salarié est en légère augmentation, des départs fin 2021 ont été compensés par des embauches début 2022.



Changement de gouvernance : Par décision du Conseil d'Administration du 19/11/2021, M ISIDORE a cédé sa place à M CRESP au poste de président du CA. Mme LAVILLE a été nommée directrice générale à la place de M GOGUENHEIM, démissionnaire.

## **2.2 Evénements 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	323 260	75 000			398 260
Immobilisations corporelles	4 921 900	1 030 425	8 885		5 943 439
Immobilisations financières	274 087	32 064	1 507		304 643
Immobilisations en cours	34 896	232 590	34 896		232 590
<b>TOTAL</b>	<b>5 554 143</b>	<b>1 370 079</b>	<b>45 289</b>		<b>6 878 933</b>

Tableau des amortissements et provisions

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	308 246	2 000		4 436	314 682
Immobilisations corporelles	3 717 941	364 483	7 406	- 4 436	4 070 583
Immobilisations financières	120 672				120 672
<b>TOTAL</b>	<b>4 146 859</b>	<b>366 483</b>	<b>7 406</b>		<b>4 505 937</b>

Il a été fait l'acquisition, en début d'exercice, de locaux situés face aux locaux actuels sis Maison du Numérique et de l'innovation, à Toulon, dans le but d'y créer des salles de cours et un centre de recherches liés aux activités d'YNCREA Méditerranée (délibération du CA du 05/02/21). L'acquisition des locaux s'est élevée à 943 K€ + 75 K€ de droit au bail. L'amortissement des locaux est fait sur 25 ans et ont débuté en 21-22. En revanche, les travaux (transformations et mises aux normes du bâtiment) sont en cours en fin d'exercice 21-22 et ne donnent pas encore lieu à amortissement.

### 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	137 655
Titres SAS YM Numérique et Pro	20 000
Créances rattachées aux titres YM Numérique	100 672
Autres titres	76
Caution sur loyer	46 240

### Liste des filiales et participations

	% détenu	Capital	Résultat 2021-2022	Montant créance
YM Numérique et Pro	100%	20 000 €	- 1 509 €	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)	203 971	2 504	201 467
	-	-	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	-		
Créances clients et comptes rattachés	1 033 964	1 033 964	
Subventions à recevoir (Recherche)	176 396	176 396	
Subventions à recevoir (Fonctionnement)	251 938	251 938	
Créances fiscales (dont CIR)	347 503	347 503	
Autres créances	1 324	1 324	
Charges constatées d'avance	146 058	146 058	
<b>TOTAL</b>	<b>2 261 826</b>	<b>1 959 687</b>	<b>302 139</b>

### 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	18 657	6 986	18 657	6 986
Créances entreprises contrat pro	10 432		10 432	
Total	29 089	6 986	29 089	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	958 551	273 217			1 231 768
Excédent ou déficit de l'exercice	273 217	-273 217	179 075		179 075
Situation nette (sous-total)	1 231 768		179 075		1 410 843
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	504 335		48 000	-112 999	439 336
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 736 103</b>		<b>227 075</b>	<b>-112 999</b>	<b>1 850 179</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
Subventions d'investissement		Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
	Affectées à des biens non renouvelables	1 287 783	48 000		1 335 783
	Affectées à des biens renouvelables				

Quotes-parts virées au résultat :					
	Affectées à des biens non renouvelables	-783 449		-112 998	-896 447
	Affectées à des biens renouvelables				
Montant net en fonds propres		504 335	48 000	-112 998	439 336

### 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)	251 501		60 064	191 437
<b>TOTAL</b>	251 501	216 236	60 064	407 673

*Engagements pris en matière de retraite :*

Les droits à la retraite sont calculés pour les salariés en CDI présents au 31.08.2022 qui ont plus de 2 ans d'ancienneté au 31.08.2022. 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 21-22 et identique au taux 20-21), le taux d'actualisation est de 3,30% contre 0.65% au 31.08.2021. Le taux de rotation est calculé à partir d'une table qui tient compte de l'âge.

*Provisions pour risques :* Cette provision concerne un litige salarial.

### 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	1 194 035	129 856	375 375	688 804
Emprunts et dettes financières divers (cautions)				

Avances et Acomptes reçus (Elèves)	197 526	197 526		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 057 896	1 057 896		
Rémunérations dues (dont charges sociales)	147 921	147 921		
Provisions congés payés (Charges sociales incluses.)	<b>210 623</b>	210 623		
Organismes sociaux	190 453	190 453		
Dettes fiscales	136 067	136 067		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (cautions/Erasmus/CVEC)	129 112	129 112		
Avoirs à établir	7 400	7 400		
Produits constatés d'avance (1)	797 425	797 425		
<b>TOTAL</b>	<b>4 068 458</b>	<b>3 004 279</b>	<b>375 375</b>	<b>688 804</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 225 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	176 109			
(1) détails des PCA :				
- des bourses perçues d'avance	190 944	190 944		
- subventions de fonctionnement	329 131	329 131		
- subventions Recherche	209 698	209 698		
- taxe d'apprentissage	67 652	67 652		

Les échéances reportées sur dettes sociales du fait de la crise sanitaire s'élèvent à 19012 euros (URSSAF) réglés le 20/10/2022

Le solde de la subvention FR2i à reverser à Junia ex-Yncrea Hauts-de-France classée en « Autres Dettes » s'élève à 32 797 euros au 31.08.22.

### 3.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au 31/08/2021	Montant au 31/08/2022
Fournisseurs	278 792	407 907
Fournisseurs factures non parvenues	605 524	649 988



Fournisseurs d'immobilisations	0	0
--------------------------------	---	---

### 3.3 *Produits à recevoir et charges à payer*

#### 3.3.1 *Produits à recevoir :*

- sur créances clients (factures à établir) : 391 K€
- sur créances fiscales : 312 K€

#### 3.3.2 *Charges à payer :*

- sur dettes fournisseurs (factures non parvenues) : 650 K€
- sur dettes sociales (rémunérations et provision CP) : 357 K€
- sur dettes fiscales : 22 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	4 713 K€
Subventions de fonctionnement	613 K€
Subventions de recherche	471 K€
Contrat de recherche (hors subventions)	384 K€
Refacturation Prépa Toulon	387 K€
Taxe d'apprentissage	200 K€
Quote-part de subventions d'équipement	113 K€
Reprises provisions (dont IDR : 60K€)	89 K€
Autres produits divers dont transferts de charges (124 K€)	180 K€
<b>Total</b>	<b>7 150 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.

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€	246 K€	
Subvention d'exploitation (Recherche)	226 K€	158 K €	87 K€	
Subvention d'investissement			48 K€	0

## 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 les refacturations concernant les frais des personnels « support » aux colocataires de la Maison du Numérique et de l'Innovation (19 K€), des refacturations des coûts des espaces partagés Niveau 0 à Toulon incluant un rattrapage sur frais de nettoyage encore non facturés (63K€), les indemnités prévoyance versées aux salariés en longue maladie (18 K€) et la part salariale des Tickets restaurant octroyés aux salariés en 21-22 (24 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 1 210 € .
- des charges financières d'emprunt à long terme pour 9 689 €

#### **4.4      *Résultat exceptionnel***

Il comprend :

- des produits exceptionnels de gestion pour 13 531 €
- des charges exceptionnelles diverses de gestion pour 1 011€
- la quote-part des subventions d'investissements pour 112 998 €
- une moins value sur cession d'éléments d'actifs pour 132 €.

#### **4.5      *Crédits d'impôts***

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2022, l'association Yncréa Méditerranée a comptabilisé, dans la rubrique Impôts sur les Sociétés un montant de 262 772 €, relatif au Crédit d'Impôt Recherche année civile 2021 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 2021/22, 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	43	6
Non Cadres	6	
<b>TOTAL</b>	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 dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 257 099 €.

## 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	300 957.10	116 093.08	184 864.02	- €
Valeurs résiduelles restant dues en fin de période	4 914.88		4 914.88	
Total redevances et valeurs résiduelles restant dues	305 871.98	116 093.08	189 778.90	- €

### 6.2 Informations annexes

	Montant total
Redevances payées sur les périodes antérieures	163 415.22
Redevances payées sur la période	116 093.08
Total des redevances payées en fin de période	279 508.30
Redevances payées d'avance en début de période	8 100.99
Redevances payées sur la période	116 093.08
Redevances payées d'avance en fin de période	9 674.42
Total des redevances courues sur la période	114 519.65
Dotations aux amortissements des périodes antérieures	126 771.36
Dotations aux amortissements sur la période	94 903.35

Total des dotations aux amortissements en fin de période	221 674.71	
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