

ASSOCIATION INCUBATEUR LORRAIN
2 AVENUE DE LA FORET DE HAYE
54500 VANDOEUVRE LES NANCY

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Compte de Résultat

1/2

	31/12/2023	31/12/2022
	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	50 000	50 000
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	160 897	143 948
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	541 000	456 372
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		487
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total des produits d'exploitation	751 896	650 807
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières et autres approvisionnements	45 913	58 834
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	196 263	179 804
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 674	3 629
Salaires et traitements	296 322	252 527
Charges sociales	136 338	119 853
Dotations aux amortissements et dépréciations	4 402	5 101
Dotation aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges		6 035
Total des charges d'exploitation	683 913	625 783
RESULTAT D'EXPLOITATION	67 984	25 023

Compte de Résultat

2/2

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		67 984	25 023
	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	319	401
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	319	401
CHARGES FINANCIERES			
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	319	401
	RESULTAT COURANT avant impôts	68 303	25 425
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20	
	Total des charges exceptionnelles	20	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(20)	
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	12 821	3 067
	TOTAL DES PRODUITS	752 216	651 208
	TOTAL DES CHARGES	696 754	628 850
	EXCEDENT ou DEFICIT	55 462	22 358
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolet		
	TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

Bilan Actif

	31/12/2023		31/12/2022	
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions brevets droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles (1)				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	14 454	5 437	9 017	7 154
Immobilisations corporelles en cours	4 500		4 500	
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (1)	18 954	5 437	13 517	7 154
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et fins				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 400		2 400	6 983
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	267 628		267 628	79 030
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES				
Charges constatées d'avance	281 599		281 599	376 225
	3 717		3 717	3 894
TOTAL (II)	555 344		555 344	466 131
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)	574 298	5 437	568 860	473 285
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	387 748	365 390
Excédent ou déficit de l'exercice	55 462	22 358
Total des fonds propres (situation nette)	443 209	387 748
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total des fonds propres	443 209	387 748
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total des provisions		
DETTES (1)		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 923	18 509
Dettes des legs ou donations	89 518	66 372
Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 140	540
Autres dettes	70	117
Produits constatés d'avance		
Total des dettes	125 651	85 538
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	568 860	473 285
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	55 461,60	22 357,56
(1) Dont à moins d'un an	125 651	85 538
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **568 860** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **752 216** euros
 - un total charges de **696 754** euros

 - dégage un résultat de **55 462** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ASSOCIATION INCUBATEUR LORRAIN** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **568 860** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **752 216** euros et un total **charges** de **696 754** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **55 462** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Conformément aux recommandations du Conseil National de la Vie Associative et des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels (Règlement Autorité des Normes Comptables n° 2018-06) , les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Présentation de l'Association INCUBATEUR LORRAIN

L'Association Incubateur Lorrain est une association régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901. Elle a été constituée par les quatre Universités de Lorraine lors de l'Assemblée constitutive du 23 décembre 1999. Depuis le 1er janvier 2012, l'Université de Lorraine est subrogée dans l'intégralité des droits et obligations des quatre universités de Lorraine, initialement et séparément fondatrices de l'Association.

L'Incubateur Lorrain a pour objet de contribuer à favoriser l'émergence de projets de création d'entreprises en Lorraine, notamment au sein des établissements d'enseignement et/ou de recherche, de faire mûrir ces projets dans un environnement favorable et personnalisé, d'accompagner le porteur du projet pour l'aider dans sa démarche de création.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Logiciel 3 ans
- Agencements 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans
- Mobilier de bureau 3 à 10 ans

Stocks et en cours

Non applicable

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Informations complémentaires

* Suite à un arrêté de la CJCE en date du 6 octobre 2005, suivi d'une instruction administrative 3 D1-06 du 27 janvier 2006, se rattachant à la position de la Cour Européenne, la déduction de la TVA n'est plus subordonnée à la preuve de la répercussion du coût des dépenses dans le prix des opérations ouvrant droit à déduction. Ces nouvelles règles admises par l'Administration Fiscale autorisent l'Incubateur Lorrain à récupérer intégralement la TVA qui a grevé ses opérations taxables.

Depuis 2006, les comptes annuels sont établis en tenant compte de l'instruction administrative ci-dessus.

* Compte tenu de la position de l'Administration Fiscale énoncée ci-dessus et d'un abattement forfaitaire annuel de 22.535 euros, l'Association n'est plus redevable de la taxe sur les salaires.

Règles et Méthodes Comptables

* Les sommes avancées par l'Incubateur Lorrain (externes et internes) constituent des avances remboursables dont le remboursement sera assuré par l'incubé dans les conditions fixées dans l'accord de sortie. Ainsi le montant des avances remboursables non facturées et non comptabilisées au 31/12/2023 s'élevaient à 158 Ke TTC.

Engagements de retraite

La recommandation du CNC n° 2003 R-01 du 1er avril 2003 sur les engagements de retraite qui est la transposition de la norme IAS 19 dans les principes comptables français, prévoit qu'à compter du 1er janvier 2004, les associations peuvent choisir entre :

- la comptabilisation des engagements de retraite en ayant la possibilité de définir leur propre méthode d'évaluation,
- ou une simple mention annexe.

Au 31 décembre 2023, les engagements de retraite sont évalués à 55.865 euros et n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2023
- Taux d'actualisation : 3.15 %
- Méthode de calcul : ANC 2021
- Convention collective : Bureaux d'études techniques (Syntec)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : INSEE 2014-2016 - données déf.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)

- 64 ans pour la catégorie : Cadres

- Progression de salaires

- 4% Constant pour la catégorie : Cadres

- Taux de rotation

- 10 % dégressif pour la catégorie : Cadres

- Taux de charges sociales patronales

- 50 % pour la catégorie : Cadres

Règles et Méthodes Comptables

Médailles du travail

Elles relèvent du règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, qui est la transposition de la norme IAS 37 applicable dans les comptes sociaux français à compter du 1er janvier 2002.

Il n'existe à ce jour aucun usage en vigueur au sein de l'entreprise : aucune provision n'a été comptabilisée.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes inscrits au compte de résultat s'élèvent à 5.310 €.

Subvention du Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche

La subvention du Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche attribuée au titre de l'année 2023 pour une durée de 12 mois s'élève à 187.000 €.

Subvention de la Région Grand Est

La subvention de la Région Grand Est pour l'exercice 2023 s'élève à 100.000 €.

Subvention de la Métropole Grand Nancy

La subvention de la Métropole Grand Nancy pour l'exercice 2023 s'élève à 30.000 €.

Subvention de Metz Métropole

La subvention de Metz Métropole pour l'exercice 2023 s'élève à 20.000 €.

Subvention de Feder

La subvention de Feder pour l'exercice 2023 s'élève à 200.000 €.

Rémunérations allouées aux dirigeants

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice ne sont pas mentionnées car cela reviendrait à donner une information individuelle. A noter que le président et les membres du bureau ne sont pas rémunérés.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Viromt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais de déblaisement et de développement					
Donations temporaires dusufruit					
Autres	600				600
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	600				600
CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
Instal technique, matériel outillage industriels	1 720			540	1 180
Instal., agencement, aménagement divers					
Matériel de transport	14 947		6 285	7 958	13 274
Matériel de bureau, informatique et mobilier					
Emballages récupérables et divers			4 500		4 500
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 667		10 785	8 498	18 954
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EPRECEDES					
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL	17 267		10 785	9 098	18 954

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	600		600	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	600		600	
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui				
Instal agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	1 104	130	540	694
Autres instal, agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	8 408	4 293	7 958	4 743
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 513	4 423	8 498	5 437
TOTAL	10 113	4 423	9 098	5 437

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations <div style="display: flex; align-items: center; margin-left: 20px;"> } <div style="margin-left: 5px;"> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières </div> </div>				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises				
<div style="display: flex; align-items: center; margin-left: 20px;"> } <div style="margin-left: 5px;"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div> </div>				
T. titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I-5e du CGI				

NEANT

Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients, usagers douteux ou litigieux	2 400	2 400	
Autres créances clients, usagers			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée	12 596	12 596	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	255 000	255 000	
Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	32	32	
Charges constatées d'avance	3 717	3 717	
TOTAL DES CREANCES	273 745	273 745	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes eis de crédit à lan max. à l'origine				
Emprunts dettes eis de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	33 923	33 923		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	24 881	24 881		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 641	50 641		
Impôts sur les bénéfices	8 697	8 697		
Taxes sur la valeur ajoutée	160	160		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 138	5 138		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	2 140	2 140		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	70	70		
TOTAL DES DETTES	125 651	125 651		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

	31/12/2023	
Total des Charges à payer		56 862
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		18 963
FOURN. FACT. NON PARVENUES	18 963	
Dettes fiscales et sociales		37 198
DETTES PROV./CONGES PAYES	24 808	
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	11 963	
AUTRES CHARGES A PAYER	427	
Autres dettes		700
CHARGES A PAYER	700	

Produits à recevoir

	31/12/2023
Total des Produits à recevoir	255 000
Autres créances	
ET AT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	255 000

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION Assurances, locations, annonces		3 717	3 717
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			3 717

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			70
Hébergement incubés		70	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			70