



NQT

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



NQT

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association NQT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association NQT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode relatif à l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 19 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Joël Fusil', with a stylized, flowing script.

Joël Fusil



Crowe Fidello
22, rue de Londres
75009 Paris - France
T : + 33 (0)1 42 89 28 63
contact@crowe-fidello.fr

Association NQT

34 Ter Boulevard Ornano

93200 SAINT-DENIS

Exercice clos le 31/12/2023

APE : 8899B

SIRET : 49233068300045

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	2 756 678	874 217	1 882 460	2 236 697
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	58 653	27 412	31 240	25 678
	Autres immobilisations corporelles	552 186	324 967	227 219	281 468
	Immobilisations corporelles en cours				
	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	85 423		85 423	53 658
TOTAL (I)		3 452 939	1 226 596	2 226 343	2 597 501
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	20 213		20 213	18 365
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 368 546	132 926	1 235 621	1 001 126
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	592 703	9 160	583 543	2 012 049
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 577 684		3 577 684	2 751 732
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	51 313		51 313	29 935
	TOTAL (II)	5 610 459	142 086	5 468 373	5 813 208
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		9 063 398	1 368 682	7 694 716	8 410 708
(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	4 000	8 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	775 418	383 974
	Excédent ou déficit de l'exercice	186 824	391 444
	Total des fonds propres (situation nette)	966 242	783 418
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 695 462	2 173 969
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 695 462	2 173 969
	Total des fonds propres	2 661 704	2 957 387
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	Provisions pour risques	224 000	5 600
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	224 000	5 600
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	538 944	794 134
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	37 870	198 176
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	344 477	341 396
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	713 541	632 251
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	25 124	109 562
	Produits constatés d'avance	3 149 057	3 372 202
	Total des dettes	4 809 012	5 447 721
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		7 694 716	8 410 708
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		186 824,07	391 444,02
(1) Dont à moins d'un an		4 366 434	4 548 538
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 377 876	2 227 728
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 840 069	3 127 690
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		24 093
	Mécénats	220 018	377 882
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	306 752	106 409
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	524	5 475
Total des produits d'exploitation		7 745 239	5 869 278
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	2 057 758	1 308 004
	Aides financières	16 000	17 349
	Impôts, taxes et versements assimilés	359 641	304 167
	Salaires et traitements	3 243 059	2 492 401
	Charges sociales	1 210 040	1 014 838
	Dotation aux amortissements et dépréciations	836 545	365 303
	Dotation aux provisions	132 926	32 954
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	46 513	94 674
Total des charges d'exploitation		7 902 481	5 629 691
RESULTAT D'EXPLOITATION		(157 242)	239 587

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(157 242)	239 587
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	44 343	1 058
	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		44 343	1 058
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	6 130	8 286
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		6 130	8 286
RESULTAT FINANCIER		38 213	(7 228)
RESULTAT COURANT avant impôts		(119 029)	232 359
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	5 382	
	Sur opérations en capital	480 090	223 974
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	485 472	223 974
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	169 763	45
	Sur opérations en capital		64 844
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	169 763	64 889
RESULTAT EXCEPTIONNEL		315 709	159 085
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		9 856	
TOTAL DES PRODUITS		8 275 054	6 094 310
TOTAL DES CHARGES		8 088 230	5 702 866
EXCEDENT ou DEFICIT		186 824	391 444
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		161 234	
Prestations en nature		325 765	171 606
Bénévolat			
TOTAL		486 999	171 606
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		232 218	
Prestations		254 781	171 606
Personnel bénévole			
TOTAL		486 999	171 606

Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 7 694 716 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de 186 824 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

Objet social de l'association

L'association a pour objectif l'insertion professionnelle des jeunes diplômés, Bac+3 et plus, âgés de moins de 30 ans, issus de milieux sociaux modestes et dont certains résident en quartiers difficiles, grâce à la mise en place d'un parrainage réalisé par des cadres, assimilés, voire des dirigeants d'entreprise.

Faits caractéristiques de l'exercice

Subvention de fonctionnement significative

L'association a bénéficié d'une subvention d'Etat significative de 3 000 000 euros pour soutenir le projet d'intérêt économique général appelé "1 jeune 1 mentor 2". La quote-part des produits affectée à l'exercice 2023 au titre de cette subvention de fonctionnement s'élève à 838 356 euros.

Sur l'exercice précédent, une subvention d'Etat significative de 3 200 000 euros pour soutenir le projet d'intérêt économique général appelé "1 jeune 1 mentor 2" a été constatée. La quote-part des produits affectée à l'exercice 2023 au titre de cette subvention de fonctionnement s'élève à 2 305 753 euros.

Cette subvention de fonctionnement est comprise dans un engagement de financement de 9 000 milliers d'euros sur 3 ans qui a débuté en cours d'exercice 2022.

Systèmes de gestion

Le développement de l'App'NQT a permis le remplacement de l'ancien CRM notamment dans le cadre du projet Level'Up avec la création et le déploiement en 2023 :

- D'une API avec France Travail
- De nouveaux listings

Les impacts financiers sont détaillés dans l'annexe "Notes relatives à certains postes du Bilan".

Principes, règles et méthodes comptables

Conventions comptables générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC n°2022-04 relatif au PCG complété des règlements subséquents).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (hormis les changements indiqués dans le paragraphe " changement de présentation et de méthode comptable")
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

Changement de méthode et comparabilité des exercices

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre à l'exception de la première application du règlement ANC n° 2022-04 modifiant le règlement ANC n° 2018-06, applicable à l'exercice ouvert à compter du 1er janvier 2023, qui constitue un changement de méthode comptable ayant pour conséquence la présentation pour la première fois d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger, accessible dans la partie "Autres informations", au paragraphe créé à cet effet.

Mise à part cette exception, les exercices sont comparables sans retraitement.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Valeurs brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'acquisition comprend les éléments suivants :

- Le prix d'achat ;
- Les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés ;
- Les coûts de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel elles sont situées ;

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

Principes, règles et méthodes comptables

Amortissement

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est généralement retenu sur les durées probables d'utilisation suivantes :

- Applications	5 ans
- Autres éléments incorporels	1 à 3 ans
- Installations générales et agencements divers	6 à 9 ans
- Matériels de bureau et informatique	3 à 4 ans
- Mobiliers	3 à 6 ans

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle et des éventuelles dépréciations. La valeur résiduelle représente la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation par la société, diminuée des coûts de sortie.

Les terrains et les immobilisations en cours ne sont pas amortis.

Dépréciation

Les immobilisations sont dépréciées lorsqu'il existe des indices de perte de valeur et que leurs valeurs nettes comptables deviennent significativement supérieures à leurs valeurs actuelles, déterminées sur la base de la plus haute estimation entre la valeur de marché et la valeur d'usage.

Immobilisations financières

Autres immobilisations financières

Les prêts, dépôts et autres immobilisations financières sont évalués à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Au 31/12/2023 il apparaît une dette à plus d'un an envers Le Parisien d'un montant de 100 000 euros. Un échéancier a été mis en place pour le paiement de cette dette à février 2025.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

Les créances clients font l'objet d'une dépréciation estimée selon une approche statistique prenant en compte l'ancienneté des créances et un taux de non recouvrement historique déterminés de la manière suivante :

- Pour la totalité de leur montant lorsqu'elles sont échues depuis plus de 2 ans
- A hauteur de 50% pour les créances échues entre 1 an et 2 ans
- Au cas par cas pour les créances < 1 an.

Principes, règles et méthodes comptables

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Des provisions sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou découler des pratiques de l'association.

L'estimation du montant des provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que l'association devra supporter pour éteindre son obligation.

Engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite et autres avantages à long terme

Le seul engagement de retraite supporté par l'association est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes sociaux les indemnités de fin de carrière ou pour complément de retraite de ses salariés. La charge correspondante est enregistrée au cours de l'exercice du paiement effectif de l'indemnité.

Au 31 décembre 2023, le montant des indemnités de fin de carrière pour l'ensemble des salariés a été évalué suivant la méthode prospective, en retenant un taux d'actualisation de 3.57%, à la somme de 51 milliers d'euros.

Mécénat

Dans le cadre des dispositions de l'article 422-1 définissant le modèle de compte de résultat, les opérations de mécénat sont inscrites en produits d'exploitation en ressources liées à la générosité du public.

Le fait générateur de l'enregistrement retenu est la date de la signature de la convention ou, à défaut de convention dûment établie, la date d'encaissement.

Notes relatives à certains postes du Bilan

Immobilisations incorporelles

Le développement de l'App'NQT a été activé à hauteur de 171 milliers d'euros sur 2023.

L'association avait bénéficié de deux subventions d'investissement d'un montant de 2 410 milliers d'euros afin de financer ce projet. Une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement des biens subventionnés. Sur l'exercice 2023, cette quote-part s'élève à 479 milliers euros.

Provisions sur subventions

Dans le cadre de la CPO, à fin septembre 2023 il a été constaté un retard de 2 495 jeunes par rapport aux objectifs mentionnés dans la convention de la subvention "1 jeune 1 mentor 2". Par prudence il a été provisionné le risque du non rattrapage de ce retard de jeunes, pour un montant de 224 000 euros au 31/12/2023.

Emprunts et dettes financières divers

Les valeurs comptables en euros des emprunts se décomposent de la manière suivante à la date de clôture :

- 120 833 euros d'un emprunt contracté auprès de la BNP le 30/09/2018 pour un montant de 350 000 euros renégocié le 17/02/2020 au taux fixe de 1.24% et d'une durée de 6 ans.
Les fonds empruntés étaient destinés à financer les travaux et l'acquisition du matériel dans les nouveaux locaux.

- 417 976 euros d'un prêt garanti par l'Etat contracté auprès de la BNP le 16/04/2021 pour un montant de 712 084 euros.

Produits constatés d'avance - franchise de loyers

Dans le cadre du bail signé, une franchise de loyers a exceptionnellement été accordée par le bailleur. Cette franchise représente 16 mois de loyers.

Afin de refléter les avantages économiques de l'opération, cette participation financière a été étalée sur la durée du bail de 9 années, conformément à l'avis n°29 de l'Ordre des Experts Comptables.

Le montant du produit constaté d'avance correspondant s'élève à 62 198 euros à la date de clôture.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	2 585 868		170 809			2 756 678
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 585 868		170 809			2 756 678
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	46 053		12 600			58 653
	Instal., agencement, aménagement divers	326 349		11 603			337 952
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	197 464		14 610			212 074
	Emballages récupérables et divers	2 160					2 160
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	572 025		38 813			610 839
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	53 658		31 765			85 423
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	53 658		31 765			85 423
TOTAL		3 211 551		241 387			3 452 939

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	349 171	525 046		874 217
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	349 171	525 046		874 217
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	20 375	7 037		27 412
	Autres instal., agencement, aménagement divers	154 094	37 053		191 147
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	90 411	43 409		133 820
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	264 880	87 499		352 379
TOTAL		614 051	612 545		1 226 596

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	5 600		5 600	
	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		224 000		224 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 600	224 000	5 600	224 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	32 954	132 926	32 954	132 926
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	207 193		198 033	9 160
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	240 147	132 926	230 987	142 086
	TOTAL GENERAL	245 747	356 926	236 587	366 086
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			356 926	236 587	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	85 423		85 423
	Clients, usagers douteux ou litigieux	238 752	238 752	
	Autres créances clients, usagers	1 129 794	1 129 794	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	9 488	9 488	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 678	46 678	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	237 521	237 521	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	299 017	299 017	
	Charges constatées d'avance	51 313	51 313	
	TOTAL DES CREANCES	2 097 985	2 012 563	85 423
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 ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	538 944	228 372	310 571	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	344 477	294 477	50 000	
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	344 816	344 816		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	344 187	344 187		
	Impôts sur les bénéfices	9 454	9 454		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 084	15 084		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	25 124	25 124		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 149 057	3 104 920	44 137	
	TOTAL DES DETTES	4 771 143	4 366 434	404 708	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		255 123			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières	30 000		30 000	
Autres créances clients	148 369	214 838	(66 469)	-30,94
Autres créances	503 409	2 112 704	(1 609 294)	-76,17
TOTAL	681 778	2 327 541	(1 645 763)	-70,71

Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - Exploitation	51 313	29 935	21 379	71,42
Charges constatées d'avance - Financier				
Charges constatées d'avance - Exceptionnel				
TOTAL	51 313	29 935	21 379	71,42

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	8 000			4 000	4 000
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	383 974	391 444			775 418
Excédent ou déficit de l'exercice	391 444	(391 444)	186 824		186 824
Situation nette	783 418		186 824	4 000	966 242
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	2 173 969			478 507	1 695 462
Provisions réglementées					
TOTAL	2 957 387		186 824	482 507	2 661 704

Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	135	202	(67)	-33,32
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 847	18 665	52 182	279,5
Dettes fiscales et sociales	544 674	471 841	72 833	15,44
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	615 656	490 709	124 947	25,46

Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - Exploitation	3 149 057	3 372 202	(223 146)	-6,62
Produits constatés d'avance - Financier				
Produits constatés d'avance - Exceptionnel				
TOTAL	3 149 057	3 372 202	(223 146)	-6,62

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Autres achats et charges externes

Dans le cadre des baux signés, des franchises de loyers ont été prévues. Afin de refléter les avantages économiques des opérations, le produit de la franchise de loyer est étalé sur la durée du contrat conformément à l'avis n°29 de l'OEC et de la commission de l'Ordre.

Comptabilisation des cotisations adhérents

Les cotisations reçues ont fait l'objet d'une comptabilisation en fonction de la période couverte par l'adhésion (prorata temporis) et donne lieu à la constatation de "produits constatés d'avance" à fin 2023 d'un montant de 827 300 euros.

Comptabilisation des subventions

Les subventions reçues ont fait l'objet d'une comptabilisation prenant en compte :

- La période couverte par la subvention,
- L'avancement des programmes subventionnés
- Comptabilisation à la date de notification

Associations	15 000
AMI	40 000
Département	167 443
Collectivités	58 500
Région	21 164
DIRECCTE	218 334
DJSCS	117 425
Etat	3 354 870
DGEFP	90 000
Total	4 082 736

Taxe d'apprentissage

L'association a continué à percevoir la taxe d'apprentissage dans le cadre du "hors-quota". Ce financement est destiné à rapprocher les entreprises et les universités pour mieux faire connaître aux jeunes étudiants issus de quartiers défavorisés les métiers qui recrutent.

A ce titre, le montant perçu en 2023 s'élève à 526 235 euros.

Un produit à recevoir de 231 098 euros a été constaté au 31/12/2023.

Transferts de charges

Les transferts de charges sont principalement consitués:

- des avantages en nature liés aux véhicules = 15 774 euros,
- des remboursements de formations = 27 785 euros,
- des aides à l'apprentissage = 19 384 euros,
- des aides emplois francs = 7 222 euros.

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Résultat exceptionnel

Les charges exceptionnelles sont principalement constituées:

- Des amendes pour 4 563 euros,
- Des subventions irrécouvrables pour 165 200 euros.

Les produits exceptionnels sont constitués de :

- La quote-part de reprise de la subvention d'investissement pour 478 507 euros,
 - Des produits sur exercices antérieurs pour 5 382 euros,
 - D'autres produits exceptionnels pour 1 583 euros.
-

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 410 000			2 410 000
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	2 410 000			2 410 000
Quotes-parts virées au compte de résultat	236 031	478 507		714 538

Autres informations

Contribution en nature

L'association a bénéficié de la mise à disposition gracieuse de personnel dont le montant est estimé à:

- BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE : 242 205 euros

L'association a bénéficié de la mise à disposition gracieuse de locaux dont le détail figure ci-dessous, dont le montant est estimé à 70 984 euros :

Local	Code postal	Ville	Surface en m2
Maison des Projets de l'Ariane	06300	Nice	12
Bibliothèque de l'Ariane—Léonard de Vinci	06300	Nice	12
Vilogia SAS	13001	Marseille	50
Union Patronale des Charentes	16000	Angoulême	20
BNP CHENOVE	21300	Chenove	15
Commune de Val de Reuil	27100	Val de Reuil	20
PLATEFORME EMPLOI ENTREPRISES	31000	Toulouse	20
PLATEFORME EMPLOI ENTREPRISES	31400	Toulouse	10
BNP PARIBAS	31550	Toulouse	20
M3E	33000	Eysine	20
Mairie de Pessac	33600	Pessac	15
Pole Emploi	34000	Montpellier	10
Pole Emploi	34000	Sete	10
BNP PARIBAS	34500	Beziers	30
BNP Paribas - Parc EDONIA	35760	Saint-Grégoire	15
CIC Ouest	44000	Nantes	25
NQT- 5 rue d'Escures	45000	Orléans	15
Associatio Pass'Emploi	45000	Orléans	9
Relais mairie de Belle Beille	49000	Angers	25
BNP Paribas - 58 rue Saint-Jean	54000	Nancy	30
Office Métrololitaïn de l'habitat	54000	Nancy	24
Office Métrololitaïn de l'habitat	54000	Nancy	24
BANQUE ACCORD	59170	Croix	12
SIEMENS	67400	Illkirch-Graffenstaden	30
ORANGE - Centrale Téléphonique Lalande	69006	Lyon	70
Mission Locale Antenne Bachut	69008	Lyon	9
Centre Social Etats-Unis	69008	Lyon	6
ANCIELA	69120	Vaulx-en Velin	50
ADIE	69120	Vaulx-en Velin	12
Plateforme AXEL	69200	Vénissieux	70
ORANGE	76100	Rouen	25
CREDIT AGRICOLE	80000	Amiens	40
Logement de fonction Groupe Schweitzer	80000	Amiens	65
Maison des Services Publics de Ste Muss	83100	Toulon	14
Espace Beaucaire	83200	Toulon	14

Autres informations

L'association a bénéficié de dons en nature pour les montants suivants :

- OCEANE CONSULTING : 8 445 euros
- GYMGLISH : 30 116 euros
- HELLO ELTON : 10 800 euros
- CENTRAL TEST : 1 178 euros
- ORANGE : 110 695 euros

L'association a bénéficié d'abandon sur prestation pour le montant suivant :

- CROWE FIDELIO : 12 576 euros

Ces montants ont été comptabilisés en contributions en nature.

Ces montants sont valorisés selon les devis reçus et les estimations réalisées par l'Association en fonction des tarifs couramment pratiqués pour l'achat de prestations équivalentes.

Rémunérations des cadres visées à l'article 20 de la loi 2006-586

La rémunération des organes de direction et d'administration n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

Par ailleurs les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leurs fonctions.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires figurant aux comptes de résultat de l'exercice s'élève à 43 382 euros TTC et correspond intégralement à la certification des comptes de l'association.

Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2023

(Version synthétique)*

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Etats-Unis (USA)	93 327 €

* La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association NQT doit établir en application de l'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021 est mise à la disposition du public :

- au siège de l'association,
- et sur le site internet de l'association.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		23	
	Professions intermédiaires			
	Employés		59	
	Ouvriers			
	TOTAL		82	

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
BNP PARIBAS-AVALS ET CAUTIONS		25 450	
		25 450	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
IDR non provisionnés 2023		51 164	
		51 164	
Autres engagements			
ETAT - 1jeune1mentor 2			2 800 000
			2 800 000
Total des engagements financiers (1)		76 614	2 800 000
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Événements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.
