



## **IRTESS**

Association

2 Rue du Professeur Marion

21000 DIJON

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

---

Exercice clos le 31 décembre 2022

## IRTESS

Association

2 Rue du Professeur Marion

21000 DIJON

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée Générale de l'Association IRTESS,

#### 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 IRTESS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.823-10-1 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.

Dijon, le 1<sup>er</sup> juin 2023

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Christel SADOINE

Association IRTESS  
Association Loi 1901  
2 Rue Professeur Marion  
21000 DIJON

Période du 01/01/2022  
au 31/12/2022

Tenue de compte : EURO

# BILAN ACTIF

Détail des postes	31/12/2022			31/12/2021
	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
<b>Capital souscrit non-appelé (I)</b> Capital souscrit non-appelé (I)				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>523 959</b>	<b>502 867</b>	<b>21 092</b>	<b>3 015</b>
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	523 959	502 867	21 092	3 015
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 304 175</b>	<b>7 485 933</b>	<b>1 818 242</b>	<b>1 256 564</b>
Terrains	72 647		72 647	72 647
Constructions	4 599 087	4 302 644	296 443	412 532
Installations techn., mat., outill	204 208	204 152	56	1 296
Autres immob. corporelles	3 729 928	2 979 137	750 791	757 765
Immobilisations en cours	698 304		698 304	12 324
Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>408 845</b>		<b>408 845</b>	<b>394 045</b>
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	335 149		335 149	333 502
Prêts	64 095		64 095	51 095
Autres immob. financières	9 601		9 601	9 448
<b>TOTAL II</b>	<b>10 236 978</b>	<b>7 988 800</b>	<b>2 248 178</b>	<b>1 653 624</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
<b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>	<b>40 262</b>		<b>40 262</b>	<b>6 920</b>
Avances & acomptes versés/com.	40 262		40 262	6 920
<b>Créances</b>	<b>1 508 894</b>	<b>14 409</b>	<b>1 494 485</b>	<b>1 455 175</b>
Clients et comptes rattachés	1 185 705	14 409	1 171 296	920 243
Autres créances	323 189		323 189	534 933
Capital souscrit appelé non versé				
<b>Divers</b>	<b>5 005 543</b>		<b>5 005 543</b>	<b>4 782 266</b>
Valeurs mobilières de placement	2 087 426		2 087 426	2 027 064
Disponibilités	2 918 117		2 918 117	2 755 202
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>82 885</b>		<b>82 885</b>	<b>86 079</b>
Charges constatées d'avance	82 885		82 885	86 079
<b>TOTAL III</b>	<b>6 637 585</b>	<b>14 410</b>	<b>6 623 175</b>	<b>6 330 441</b>
<b>Frais d'émission d'emprunt à étaler</b>				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
<b>Primes rembour. d'obligations (IV)</b>				
Primes de rembour. d'obligations				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>16 874 563</b>	<b>8 003 209</b>	<b>8 871 354</b>	<b>7 984 065</b>

CS

<b>Association IRTESS</b> Association Loi 1901 2 Rue Professeur Marion 21000 DIJON			Période du au Tenue de compte : EURO	01/01/2022 31/12/2022
<b>BILAN PASSIF</b>				
Détail des postes	31/12/2022		31/12/2021	
	Valeurs nettes		Valeurs nettes	
<b>Fonds Propres</b>	<b>103 425</b>		<b>103 425</b>	
Fonds Associatifs sans droits reprise	103 425		103 425	
<b>Primes d'émission, de fusion</b>				
Primes d'émission, de fusion				
<b>Ecart de réévaluation</b>				
Ecart de réévaluation				
<b>Réserves</b>	<b>1 416 142</b>		<b>1 416 142</b>	
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 416 142		1 416 142	
<b>Report à nouveau</b>	<b>2 914 610</b>		<b>2 756 074</b>	
Report à nouveau	2 914 610		2 756 074	
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>583 656</b>		<b>158 536</b>	
Résultat de l'exercice	583 656		158 536	
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>786 205</b>		<b>1 082 904</b>	
Subventions d'investissement	786 205		1 082 904	
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>5 804 039</b>		<b>5 517 082</b>	
<b>Produits émissions titres particip.</b>				
Produits émissions titres particip				
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	<b>168 958</b>		<b>168 958</b>	
Fonds reportés et dédiés	168 958		168 958	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>168 958</b>		<b>168 958</b>	
<b>Provisions pour risques</b>			<b>144 174</b>	
Provisions pour risques	-		144 174	
<b>Provisions pour charges</b>	<b>636 941</b>		<b>563 405</b>	
Provisions pour charges	636 941		563 405	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>636 941</b>		<b>707 579</b>	
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
<b>Autres emprunts obligataires</b>				
Autres emprunts obligataires				
<b>Emprunts &amp; dettes aup. étab. crédit</b>				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
<b>Emprunts et dettes financ. divers</b>	<b>19 396</b>			
Emprunts et dettes financ. divers	19 396			
<b>Avanc. &amp; acptes reçus/com en cours</b>	<b>54 965</b>		<b>59 356</b>	
Av. & ac. reçus s/com. en cours	54 965		59 356	
<b>Dettes fourniss. &amp; cptes rattachés</b>	<b>393 843</b>		<b>397 705</b>	
Dettes fourniss. & cptes rattachés	393 843		397 705	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>764 357</b>		<b>733 056</b>	
Dettes fiscales et sociales	764 357		733 056	
<b>Dettes sur immo. et cptes rattachés</b>	<b>737 531</b>		<b>55 171</b>	
Dettes sur immo. & cptes rattachés	737 531		55 171	
<b>Autres dettes</b>			<b>3 918</b>	
Autres dettes	-		3 918	
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>291 323</b>		<b>341 241</b>	
Produits constatés d'avance	291 323		341 241	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 261 416</b>		<b>1 590 447</b>	
<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>				
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>8 871 354</b>		<b>7 984 065</b>	

9



<b>Association IRTESS</b> Association Loi 1901 2 Rue Professeur Marion 21000 DIJON		Période du au Tenue de compte : EURO	01/01/22 31/12/22
RESULTAT			
Détail des postes	31/12/2022	31/12/2021	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Coût d'achat des marchandises	185,00		
Achats de marchandises	185,00		
Variations de stocks de march.			
Consommation exercice /tiers	1 744 079		1 641 662
Achats matières premières			
Achats autres approvisionnements			
Variation de stocks Mat./approv.			
Autres achats et charges externes	1 744 079		1 641 662
Impôts, taxes et vers. assimilés	127 893		164 609
Impôts, taxes et vers/ assimilés	127 893		164 609
Charges du personnel	4 858 649		4 585 144
Salaires et traitements	3 418 382		3 224 813
Charges sociales	1 440 267		1 360 331
Dotations aux amortis. & provisions	378 553		403 319
Amort. sur immobilisations	289 122		309 747
Provis. sur immobilisations			
Provis. sur actif circulant	8 621		12 084
Amort. pour risque et charges	80 809		81 488
Reports en fonds dédiés			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	5 548		5 182
Autres charges	5 548		5 182
<b>TOTAL I</b>	<b>7 114 907</b>		<b>6 799 915</b>
<b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b>	<b>19 396</b>		
Quotes-parts résultats/op comm.	19 396		
<b>CHARGES FINANCIERES (III)</b>			
Dot. aux amort. & aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes/cess. mob. de plac.			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b>	<b>9 207</b>		<b>6 784</b>
Sur opérations de gestion	9 207		6 784
Sur opérations en capital			
Dotations aux amort. & provis.			
<b>PARTICIP. SALAIRES EXPANSION (V)</b>			
Partic. salariés Expansion			
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)</b>	<b>6 036</b>		<b>2 706</b>
Impôts sur les bénéfices	6 036		2 706
<b>TOTAL GENERAL (CHARGES)</b>	<b>7 149 547</b>		<b>6 809 406</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	390		420
Cotisations	390		420
Montant net Chiffre d'affaires	3 316 335		2 722 848
Ventes de biens	185		
Vente de prestations de services	3 316 150		2 722 848
Concours publics et subventions	3 926 191		3 965 587
Concours Public	15 057		8 583
Subventions d'exploitation	3 911 134		3 957 004
Vers des fondateurs ou consom. dot			
Ress.liées à la générosité du publi			
Contributions financières			
RESULTAT			
Détail des postes	31/12/2022	31/12/2021	
Repr.sur prov, déprec.et transf chg	199 223		126 538
Reprise /prov. & transferts charge	199 223		126 538
Utilisation des fonds dédiés			
Utilisation des fonds dédiés			
Autres produits	756		5 933
Autres produits	756		5 933
<b>Total I</b>	<b>7 442 895</b>		<b>6 821 325</b>
<b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b>			
Quotes parts résultat/op. comm.			
<b>PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>63 459</b>		<b>19 874</b>
De participations	1 662		
D'autres valeurs mobili. & créances			
Autres Intérêts et produits assim.	61 797		19 874
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobili. plac.			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>	<b>226 849</b>		<b>126 742</b>
Sur opérations de gestion	3 381		1 048
Sur opér. de capital, cess. actifs			1 621
Sur opér. de capital, subv. d'inv.	223 467		124 074
Autres opér. de capital			
Reprises/prov. & transf.de charges			
<b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>	<b>7 739 203</b>		<b>6 967 942</b>
<b>RESULTAT (EXCEDENT)</b>	<b>583 656,00</b>		<b>158 536,00</b>

9



**ANNEXE RELATIVE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT  
DE L'EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2022 AU 31 DECEMBRE 2022**

---

**I- OBJET SOCIAL ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'IRTESS assure des missions de formations pluri-professionnelles des intervenants sociaux et de santé et développe des formations permanentes et supérieures diversifiées sur la Région de Bourgogne Franche-Comté en se référant aux valeurs portées par l'Economie Sociale et Solidaire et dans une démarche de développement durable.

L'association favorise l'accès à la qualification aux métiers du social et de la santé par le développement d'une prestation d'accompagnement à la validation des acquis de l'expérience et des actions d'orientation et contribue à l'animation des milieux professionnels de l'intervention sociale par l'organisation de colloques et journées d'études, le développement d'études et recherches.

Les actions de formation initiales et continues, individuelles ou collectives portées par l'IRTESS doivent contribuer à la promotion des personnes.

Dans la continuité de l'exercice 2021, le Chiffre d'affaires 2022 a continué d'augmenter pour atteindre un montant supérieur aux derniers exercices clos avant la période Covid soit une hausse de +17,9% par rapport à 2021 essentiellement pointée sur les formations diplômantes en apprentissage et la formation des Moniteurs d'Atelier.

Les mouvements de personnel (8 départs et 8 entrées) sont liés aux remplacements des personnes partis à la retraite, personnel démissionnaire et le personnel remplacé pour motif congés maladie et maternité.

On constate une augmentation des postes « entretien des bâtiments », « prestations de service formation » et « charges de personnel » sur les comptes Rémunération du personnel Vacataires en rapport avec l'augmentation du Chiffre d'affaire et la reprise d'activité totale sur le site.

En revanche, les postes « location d'équipement », « location d'hébergement », « Autres Honoraires » ont diminué d'une façon conséquente du fait de l'achat de nouveaux copieurs immobilisés sur 5 ans, du changement de prestataire d'hébergement avec une incidence sur les 12 mois de l'année et d'une diminution des litiges en cours.

L'IRTESS n'a pu finaliser ses travaux d'accessibilité, de mise en sécurité des bâtiments et rénovation énergétique.

Le solde des fonds dédiés sera donc traité en subvention d'investissement sur l'exercice 2023.

Les travaux réalisés sur ces fonds participent à l'amélioration des conditions d'accessibilité, de la performance énergétique ainsi qu'une amélioration des équipements numériques et mobiliers au sein de l'établissement.

Le travail de refonte du site internet a été finalisé sur l'exercice dans le cadre d'un développement en site marchand.

L'IRTESS n'a pas connu d'événements postérieurs à la clôture venant confirmer des situations existant à la date de clôture et qui pourraient avoir des impacts sur la valeur des actifs et passifs au 31 décembre 2022.

**II- PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES UTILISES**Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce et du nouveau règlement ANC 2018-06.

Le plan comptable des associations ne traite que des spécificités comptables des associations, le plan comptable général doit continuer de s'appliquer pour les éléments non traités dans ce document.

Nous rappelons que les modifications opérées en 2020 portaient sur la présentation des fonds dédiés au compte d'exploitation, la notion de concours publics imputée au compte 73, une nouvelle présentation des produits de tiers financeurs par sous-catégories et des cotisations placées dans la partie haute des produits d'exploitation.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

En application de l'avis CRC 2002-10, norme IFRS des amortissements et dépréciations, l'association a procédé à une analyse de ses immobilisations et a adopté pour des travaux de rénovation de bureaux et ravalement de façade du bâtiment une ventilation par composants.

Concernant l'amortissement de ses immobilisations, l'association applique en conformité de l'avis CRC 2002-10 les durées suivantes :

Logiciel	de 1 à 3 ans
Constructions et agencements	de 10 à 20 ans
Matériels	5 ans
Installations, agencements divers	de 5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de Bureau	de 3 à 5 ans
Matériel Informatique	3 ans
Mobilier de Bureau	de 5 à 10 ans

Provision Retraite

La provision pour Retraite est calculée et comptabilisée selon un engagement global de retraite pour l'ensemble des salariés avec les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de croissance des salaires : 4.00%
- Taux de rendement : 3.77%
- Taux de charges sociales : 46%
- Taux de turnover pour un âge compris entre 20 et 35 : 40%
- Taux de turnover pour un âge compris entre 35 et 50 : 10%
- Taux de turnover pour un âge compris entre 50 et 70 : 0%

Les taux de rendement et de croissance des salaires ont été actualisés sur l'exercice.

### III- COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

#### ■ Etat des immobilisations

Au cours de l'exercice 2022, l'institut a investi dans la refonte de son site internet, l'équipement informatique des salles de cours, l'achat de 18 copieurs, l'aménagement de nouvelles enseignes et l'installation de capteurs dans le cadre de ses mesures d'économie énergétique.

Les travaux d'accessibilité, de rénovation et d'isolation prévus n'ont pu être finalisés en totalité sur l'exercice et se poursuivent donc sur l'exercice 2023.

#### MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	498 077	25 882		523 959
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 456 585	157 014	7 729	8 605 871
IMMOBILISATIONS EN COURS	12 324	706 519	20 539	698 304
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	394 045	15 064	264	408 845
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 361 031</b>	<b>904 479</b>	<b>28 532</b>	<b>10 236 978</b>

#### ■ Etat des amortissements

#### MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	495 062	7 805		502 867
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 212 344	281 318	7 729	7 485 933
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 707 406</b>	<b>289 123</b>	<b>7 729</b>	<b>7 988 800</b>



**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

	<b>Début d'exercice</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin d'exercice</b>
Provisions pour litiges (1)	131 409		131 409	0
Provisions pour risques (2)	12 765		12 765	0
Provisions pour pensions et obligations similaires (3)	563 405	80 809	7 273	636 941
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>707 579</b>	<b>80 809</b>	<b>151 447</b>	<b>636 941</b>

***(1) Provision pour Litiges***

Le montant de la provision pour litige prudhommal évalué au 31/12/19 à 131 409€, faisant suite au licenciement d'un salarié a été reprise au 31/12/22. Le salarié a fait appel le 29/01/21, arrêt qui a été rendu le 20/10/22 et qui infirme le jugement du 18 janvier 2021 soumis à la cour.

L'IRTESS n'a pas souhaité poursuivre en justice. La charge totale prudhommale passée en compte sur l'exercice s'élève à 165 497€.

***(2) Provision pour Risques***

La provision pour risque qui avait été constituée concernant le solde d'indemnité de chômage partiel à recevoir sur l'année 2020 pour un montant de 3 765€ a été reprise au 31/12/22, l'indemnité ayant été reçue pour un montant de 4 151.49€.

Suite à un désaccord entre l'IRTESS et l'Université de Bourgogne concernant les coûts d'inscriptions universitaires, il avait été décidé de passer en provision pour risques les coûts d'honoraires des avocats sollicités pour un montant total de 9 000€. Le montant de cette provision a été repris au 31/12/22, l'institut s'étant engagé dans un nouveau partenariat avec le CNAM qui met donc fin d'instance et d'action dans ce qui opposait l'IRTESS à l'université de Bourgogne.

***(3) Provision pour Retraite***

La provision pour Retraite est évaluée sur l'ensemble du personnel jusqu'à leur date présumée de départ en retraite étant précisé que ce montant inclus les charges et taxes assises sur la provision.

Le montant de la provision au 31/12/22 s'élève à 636 941 euros.

La dotation comptabilisée sur l'exercice est de 80 809 €, montant incluant sur 2022 une actualisation des taux de rendement et de croissance des salaires. Le taux de turnover de l'établissement avait été actualisé en 2018 selon les démissions enregistrées sur les dix derniers exercices. Pour information, une reprise de provision a été passée pour 7 273 € correspondant au personnel sorti en 2022.



**PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS**

	<b>Début d'exercice</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin d'exercice</b>
Provisions pour dépréciation des débiteurs divers	0		0	0
Provisions pour dépréciation des clients	40 687	8 621	34 899	14 409
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 687</b>	<b>8 621</b>	<b>34 899</b>	<b>14 409</b>

Il est constaté d'une part, une provision pour dépréciation dès lors que le solde de la créance client reste en compte depuis 12 mois soit depuis le 31/12/21.

D'autre part, une provision est constituée dès lors que le recouvrement d'une créance apparaît incertain et qu'il y a un risque de perte partielle ou totale.

Les dotations et reprises provisions restent stables pour l'exercice 2022.

Il a été constaté des créances irrécouvrables pour un montant de 5 218.60€.

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES****CREANCES**

	<b><u>Montant Brut</u></b>	<b><u>Échéance&lt;1an</u></b>	<b><u>Échéance&gt;1an</u></b>
CREANCES DE L' ACTIF IMMOBILISE			
Autres immobilisations financières	408 845		408 845
AVANCES ET ACOMPTES VERSES			
Fournisseurs acomptes sur commande	40 262	40 262	
CREANCES DE L' ACTIF CIRCULANT			
Créances clients	1 185 705	1 185 705	
Fournisseurs, avoirs à recevoir	3 605	3 605	
Personnel avance et acomptes	0	0	
Organismes sociaux et produits à recevoir	24 195	24 195	
Etat et autres collectivités publiques- Divers	283 590	283 590	
Débiteurs divers	11 799	11 799	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 958 001</b>	<b>1 549 156</b>	<b>408 845</b>

**DETTES**

	<b><u>Montant Brut</u></b>	<b><u>Échéance 1an</u></b>	<b><u>Échéance&gt;1an</u></b>	<b><u>Échéance&gt;5ans</u></b>
DETTES FINANCIERES	<b>19 396</b>	<b>19 396</b>		<b>0</b>
Emprunts et dettes Etabl. De Crédit CC(1)	0	0		0
Intérêts courus sur emprunts	0	0		0
Partenaires opérations en commun	19 396	19 396		0
AUTRES DETTES	<b>1 950 696</b>	<b>1 950 696</b>		<b>0</b>
Avances et acomptes sur cde en cours	54 965	54 965		
Dettes fournisseurs	393 843	393 843		
Personnel	359 077	359 077		
Organismes sociaux	368 091	368 091		
Impôts et Taxes	37 189	37 189		
Dettes sur Immobilisations	737 531	737 531		
Autres Dettes	0	0		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 970 092</b>	<b>1 970 092</b>		<b>0</b>

**VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
<b><u>Fonds associatifs sans droit de reprise</u></b>				
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	18 416			18 416
Subventions d'investissement non renouvelables	48 523			48 523
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	36 486			36 486
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	53 036			53 036
Autres réserves	1 363 106			1 363 106
Report à nouveau (1)	2 756 074	158 536		2 914 610
Résultat de l'exercice	158 536	583 656	158 536	583 656
<b><u>Fonds associatifs avec droit de reprise</u></b>				
Apports				
Legs et donations				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 082 904		296 699	786 205
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 517 081</b>	<b>742 192</b>	<b>455 235</b>	<b>5 804 038</b>

**VARIATION DES FONDS DEDIES**

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Fonds dédiés travaux accessibilité-matériels	168 958			168 958
(reprise pour investissement accessibilité et matériels reportée sur 2023)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>168 958</b>

**PRODUITS A RECEVOIR RATTACHES AUX POSTES DE CREANCES****CREANCES**

CLIENTS, Factures à établir	152 315
FOURNISSEURS, Avoirs à recevoir	3 605
ETAT, Subventions d'investissement à recevoir	249 344
ETAT, Subvention à recevoir	34 246
AUTRES Produits à recevoir	
<b>TOTAL</b>	<b>439 510</b>



**DETAIL DES CHARGES A PAYER RATTACHEES AUX POSTES DE DETTES****EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT**

Néant

**DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES****DETAIL DES FACTURES NON PARVENUES**

Fournitures non stockables (eau, électricité,gaz, carburant...)	17 158
Locations	2 532
Entretien maintenance	1 339
Prestations honoraires, commissions	11 570
Prestations honoraires intervenants formations 2022	21 519
Prestations honoraires formations exercices précédents	14 111
Frais postaux et Téléphone	1 104
<b>TOTAL</b>	<b>69 333</b>

**DETTES FISCALES ET SOCIALES**

Congés à payer	242 538
Personnel autres charges à payer	92 589
Organismes sociaux charges sociales à payer s/ congés et sal	135 829
Etat charges fiscales s/congés et charges de personnel à payer	9 731
Etat charges à payer	4 237
<b>TOTAL</b>	<b>484 924</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Achat consommables cartes	546,00
Locations immob	12 861
Locations matériels	16 284
Maintenance Agencements	3 966
Maintenance Logiciels ,Matériels	25 335
Abonnements Documentations- colloques-salons	11 675
Déplacements	1 670
Cotisations adhésions	2 141
Médecine du travail	8 407
<b>TOTAL</b>	<b>82 885</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Formation permanente	10 625
Frais de scolarité FI 2022-23	178 676
Frais de scolarité FC 2022-23	15 750
CROUS Loyers et charges	34 913
Subvention AES	51 359
<b>TOTAL</b>	<b>291 323</b>

Gj

**ETAT DES SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS****1- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

- Subventions d'investissement Isolation, Bardage, Façade Menuiseries pour la réfection du bâtiment

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
Subvention d'investissement accordée par la REGION (travaux réalisés en 2016)	99 700	34 061

- Subventions d'investissement Mise aux normes accessibilité Ascenseur Résidence en 2015

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
Affectation du montant de reprise des fonds dédiés En subvention d'investissement (travaux réalisés en 2015)	181 517	88 707

- Subvention d'investissement accordée par la REGION en 2011 pour la réfection du Bâtiment B

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement réfection et ravalement	75 340	43 611

- Subventions accordées par la DRASS et la REGION en 2004 pour la construction du centre de documentation multimédia.

Ces subventions ont été comptabilisées au cours des exercices précédents et figurent dans les comptes suivants :

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement CERDIM Phase 1	739 810	686 071
- Subvention d'investissement CERDIM Phase 2	468 583	421 992
<b>TOTAL</b>	<b>1 208 393</b>	<b>1 108 063</b>

- Subvention d'investissement matériel apprentissage

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement de 2009 à 2013 (totalement repris en 2022)	68 942	68 942

- Subvention d'investissement REGION travaux accessibilité, sécurisation des bâtiments, travaux énergétiques

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement travaux réalisés en 2020	209 677	49 419
- Subvention d'investiss. access-sécurité (montant revu en 2022)	161 507	104 044
<b>TOTAL</b>	<b>371 184</b>	<b>153 463</b>

## ■ Subvention d'investissement Matériel informatique et Mobilier

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement sur fonds dédiés 2022 (équipements informatiques et mobiliers)	88 962	60 330

## ■ Subvention d'investissement REGION mobiliers, équipements, accessibilité

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement en cours : travaux 2022-2023 Courrier REGION du 24/09/21	249 345	0

**2- CONCOURS PUBLIC**

■ Versement apprentissage 2022	15 057
--------------------------------	--------

**3- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT**

■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2022 Convention 2022-1302AAO008T02	3 705 000
■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2022 Formation AES Action PRIC : prise en charge des demandeurs d'emploi cursus complet Promotions 2021-22 et 22-23	71 712
■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2022 Formation AES Action PRIC : prise en charge des demandeurs d'emploi cursus réduit Promotions 21-22 et 22-23	27 115
■ DRFIP de Bourgogne Franche-Comté Subvention PREFAS Bourgogne Franche-Comté-Etude Recherche 2022 Inclusion sociale et protection des personnes	30 000
ARS Ministère de la santé Subv form professionnalisante trav pairs	45 895
■ DRDJSCS Formations aux valeurs de la République et Laïcité	10 000
■ Etat contrat aidé Contrat aidé	9 701
Aide AGEFIPH lourdeur handicap	11 277
Chômage partiel solde 2020	434

Les Subventions de fonctionnement sont attribuées pour permettre l'activité normale de l'IRTESS au cours de l'année civile ou pour des opérations ponctuelles réalisées dans le courant de l'année.



**ENGAGEMENTS FINANCIERS**Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**Détail des produits et charges exceptionnels**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Autres Produits exceptionnels de gestion sur exercice ant	3 382
Produit sur cession d'éléments d'actif	
Amortissements subventions d'investissement	223 467
	-----
	226 849

**CHARGES EXCEPTIONNELLES**

Pénalités amendes	3 944
Créances irrécouvrables	5 218
Charges sur ex ant	45
	-----
	9 207

Honoraires Commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes a été estimé à 16 798 euros HT.

Compte personnel d'activité

Au titre du DIF, Droit individuel à la Formation, l'ensemble des salariés présents au 31 décembre 2014 disposait d'un crédit de 7 389 heures. Une lettre d'information a été établie à chaque salarié, lui indiquant le nombre d'heures disponibles au 31 décembre 2014 et les nouvelles modalités adoptées par les pouvoirs publics à compter du 01 janvier 2015, pour l'utilisation de ces droits dans le cadre d'un compte personnel de formation (CPF) puis dans le cadre d'un compte personnel d'activité (CPA) au cours de l'année 2022.

Ventilation du chiffre d'affaires et des subventions de fonctionnement

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Formations subventionnées (FQI)	4 144 661	4 193 792
Formations Qualifiantes Continues (FQC)	1 989 447	1 390 291
Formations Qualifiantes Supérieures (FQS)	316 364	294 200
Formation Permanente /Etudes Recherches	570 769	589 665
Résidence	209 480	209 256
Autres	11 805	11 231
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 242 526</b>	<b>6 688 435</b>

Effectifs du personnel au 31 décembre 2022

	Nombre de personnes physiques	Nombre d'Equivalents Temps Plein
Contrats à Durée indéterminée	78	73.84
Contrats à Durée Déterminée	2	1.00
Contrats Aidés	1	1.00
Apprentis	0	0.00
<b>Totaux</b>	<b>81</b>	<b>75.84</b>

Valorisation des contributions des bénévoles

Participations aux Bureaux :	60 heures
Participations aux Conseils d'Administration	90 heures
Participations à l'Assemblée Générale	60 heures
Participation Economie Solidaire	6 heures

Il a été décidé de ne pas comptabiliser ces heures au compte de résultat du fait de l'impact des coûts peu significatif.

Rémunérations les plus élevées

Montant brut des 3 rémunérations les plus élevées	190 433 euros
---	---------------

## ANNEXE BILAN PEDAGOGIQUE ET RESSOURCES 2022

**TABLEAU I**  
**RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)		
	EN euros	EN %	EN euros	EN %	
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS					
ENTREPRISES	1 089 252	35,63%	834 834	36,68%	
ETAT		0,00%		0,00%	
COLLECTIVITES LOCALES		0,00%		0,00%	
ETABLISSEMENTS PUBLICS	253 641	8,30%	251 038	11,03%	
		0,00%		0,00%	
VIA FONGECIF.	109 627	3,59%	91 919	4,04%	
OMA		0,00%		0,00%	
ORG GEST DES FONDS	236 650	7,74%	160 905	7,07%	
PARTICULIERS	43 837	1,43%	60 525	2,66%	
SOUS-TOTAL I	1 733 007	56,68%	1 399 221	61,48%	
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS					
INSTANCES EUROPEENNES		0,00%		0,00%	
ETAT	0	0,00%	9 149	0,40%	
REGIONS	4 360	0,14%	2 720	0,12%	
AUTRES COLLECTIVITES					
TERRITORIALES	45 118	1,48%	56 410	2,48%	
SOUS-TOTAL II	49 478	1,62%	68 279	3,00%	
3 - AUTRES					
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	793 764	25,96%	607 950	26,71%	
AUTRES RESSOURCES	481 092	15,74%	200 460	8,81%	
SOUS-TOTAL III	1 274 856	41,70%	808 410	35,52%	
TOTAL DES RESSOURCES	3 057 341	100,00%	2 275 910	100%	

**TABLEAU II**  
**DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en euros	%
Diplômantes *(1)	1 856 937	72,94%	1 373 760	68,35%
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	689 038	27,06%	636 181	31,65%
Insertion sociale		0,00%		0,00%
Total	2 545 975	100,00%	2 009 941	100,00%

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

**TABLEAU III**  
**CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTÉES**

Convention	Montant initial	Suivi exécution			
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Formations annulées (personne ayant arrêté la formation)	Solde en fin d'exercice
DEPARTEMENT COTE D'OR, Réalisation d'une étude de cohorte sur le devenir des enfants placés dans le département de la Côte d'Or à leur sortie et pendant deux ans après leur sortie	26 019				26 019
SUBV PREFAS DDFIP Doubs, Ministère des solidarités et de la Santé, programme "inclusion sociale et projection des personnes" et "qualification en travail social"	30 000		30 000		0
ARS, Formation professionnalisante des travailleurs-pairs	45 895		45 895		0
PREFET REGION BFC,DREETS, Formation aux valeurs de la République	10 000		10 000		0
CONSEIL REGIONAL DISPOSITIF DEMANDEURS D'EMPLOI POUR FORMATION AES 21-22	126 659	102 381	84 833	17 548	0
CONSEIL REGIONAL DISPOSITIF DEMANDEURS D'EMPLOI POUR FORMATION AES 22-23	77 767	0	13 994		51 359
<b>Total</b>	<b>316 340</b>	<b>102 381</b>	<b>184 722</b>	<b>17 548</b>	<b>77 378</b>