



IRTESS

Association

2 Rue du Professeur Marion

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

IRTESS

Association

2 Rue du Professeur Marion

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A 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 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.

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 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.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.

Dijon, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Signé électroniquement le 10/06/2024 par
Christel Sadoine

Christel SADOINE

Association IRTESS Association Loi 1901 2 Rue Professeur Marion 21000 DIJON	Période du au Tenue de compte : EURO	01/01/2023 31/12/2023		
BILAN ACTIF				
Détail des postes	31/12/2023			31/12/2022
	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets, droits simil Fonds commercial Autres immob. incorporelles Avances et acomptes sur immos	536 257 536 257 	517 489 517 489 	18 768 18 768 	21 092 21 092
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techn., mat., outil Autres immob. corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes	11 054 153 72 647 4 599 087 204 208 6 146 458 31 753 	7 805 263 4 418 733 204 208 3 182 321 	3 248 890 72 647 180 354 0 2 964 137 31 753 	1 818 242 72 647 296 443 56 750 791 698 304
Immobilisations financières Participations selon mise en équ. Autres participations Créances rattach. à des particip. Autres titres immobilisés Prêts Autres immob. financières	426 430 	 	426 430 	408 845
TOTAL II	12 016 841	8 322 752	3 694 089	2 248 178
Stocks et en-cours Matières premières & approvisionnement En cours de production de biens En cours de production de services Produits intermédiaires & finis Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.	42 572 42 572		42 572 42 572	40 262 40 262
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé	1 444 611 1 350 943 93 667 	10 133 10 132 	1 434 478 1 340 811 93 667 	1 494 485 1 171 296 323 189
Divers Valeurs mobilières de placement Disponibilités	4 645 996 2 025 479 2 620 517		4 645 996 2 025 479 2 620 517	5 005 543 2 087 426 2 918 117
Charges constatées d'avance Charges constatées d'avance	73 783 73 783		73 783 73 783	82 885 82 885
TOTAL III	6 206 961	10 132	6 196 829	6 623 175
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	18 223 802	8 332 885	9 890 917	8 871 354

Association IRTESS Association Loi 1901 2 Rue Professeur Marion 21000 DIJON	Période du au Tenue de compte : EURO	01/01/2023 31/12/2023		
BILAN PASSIF				
Détail des postes	31/12/2023		31/12/2022	
	Valeurs nettes		Valeurs nettes	
Fonds Propres Fonds Associatifs sans droits reprise	103 425 103 425		103 425 103 425	
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	1 416 142 1 416 142		1 416 142 1 416 142	
Report à nouveau Report à nouveau	3 498 266 3 498 266		2 914 610 2 914 610	
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice	257 232 257 232		583 656 583 656	
Subventions d'investissement Subventions d'investissement	824 260 824 260		786 205 786 205	
Provisions réglementées Provisions réglementées				
TOTAL (I)	6 099 326		5 804 039	
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Fonds reportés et dédiés Fonds reportés et dédiés	- -		168 958 168 958	
TOTAL (II)	-		168 958	
Provisions pour risques Provisions pour risques	3 709 3 709		- -	
Provisions pour charges Provisions pour charges	712 813 712 813		636 941 636 941	
TOTAL (III)	716 522		636 941	
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit	1 484 424 1 484 424		- -	
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers	- -		19 396 19 396	
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours	40 956 40 956		54 965 54 965	
Dettes fournis. & cptes rattachés Dettes fournis. & cptes rattachés	324 736 324 736		393 843 393 843	
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales	859 461 859 461		764 357 764 357	
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés	86 753 86 753		737 531 737 531	
Autres dettes Autres dettes	- -		- -	
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance	278 740 278 740		291 323 291 323	
TOTAL (IV)	3 075 070		2 261 416	
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 890 917		8 871 354	

Association IRTESS Association Loi 1901 2 Rue Professeur Marion 21000 DIJON		Période du au Tenue de compte : EURO	01/01/23 31/12/23
RESULTAT			
Détail des postes	31/12/2023	31/12/2022	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Coût d'achat des marchandises	-	185,00	
Achats de marchandises	-	185,00	
Variations de stocks de march.			
Consommation exercice /tiers	1 781 885	1 744 079	
Achats matières premières			
Achats autres approvisionnements			
Variation de stocks Mat./approv.			
Autres achats et charges externes	1 781 885,00	1 744 079	
Impôts, taxes et vers. assimilés	136 508,00	127 893	
Impôts, taxes et vers/ assimilés	136 508,00	127 893	
Charges du personnel	5 003 821,00	4 858 649	
Salaires et traitements	3 494 178,00	3 418 382	
Charges sociales	1 509 643,00	1 440 267	
Dotations aux amortis. & provisions	450 252,00	378 553	
Amort. sur immobilisations	333 952,00	289 122	
Provis. sur immobilisations			
Provis. sur actif circulant	2 244,00	8 621	
Amort. pour risque et charges	114 056,00	80 809	
Reports en fonds dédiés			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	6 610,00	5 548	
Autres charges	6 610,00	5 548	
TOTAL I	7 379 076	7 114 907	
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)	9 539	19 396	
Quotes-parts résultats/op comm.	9 539	19 396	
CHARGES FINANCIERES (III)	23 799		
Dot. aux amort. & aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change	23 799		
Charges nettes/cess. mob. de plac.			
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	175 844	9 207	
Sur opérations de gestion	6 886	9 207	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amort. & provis.	168 958		
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)			
Partic. salariés Expansion			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	847	6 036	
Impôts sur les bénéfices	847	6 036	
TOTAL GENERAL (CHARGES)	7 589 104	7 149 547	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	420	390	
Cotisations	420	390	
Montant net Chiffre d'affaires	3 492 555	3 316 335	
Ventes de biens	0	185	
Vente de prestations de services	3 492 555	3 316 150	
Concours publics et subventions	3 980 921	3 926 191	
Concours Public	10 397	15 057	
Subventions d'exploitation	3 970 524	3 911 134	
Vers des fondateurs ou consom. dot			
Ress.liées à la générosité du publi			
Contributions financières			
RESULTAT			
Détail des postes	31/12/2023	31/12/2022	
Repr.sur prov, déprec.et transf chg	54 667	199 223	
Reprise /prov. & transferts charge	54 667	199 223	
Utilisation des fonds dédiés	168 958		
Utilisation des fonds dédiés	168 958		
Autres produits	383	756	
Autres produits	383	756	
Total I	7 697 905	7 442 895	
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes parts résultat/op. comm.			
PRODUITS FINANCIERS (III)	15 556	63 459	
De participations	3 343	1 662	
D'autres valeurs mobil. & créances			
Autres intérêts et produits assim.	12 213	61 797	
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)	132 875	226 849	
Sur opérations de gestion	1 972	3 381	
Sur opér. de capital, cess. actifs			
Sur opér. de capital, subv. d'inv.	130 903	223 467	
Autres opér. de capital			
Reprises/prov. & transf.de charges			
TOTAL GENERAL (PRODUITS)	7 846 336	7 733 203	
RESULTAT (EXCEDENT)	257 232,00	583 656,00	

**ANNEXE RELATIVE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
DE L'EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

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 2022, le Chiffre d'affaires 2023 a continué d'augmenter pour atteindre un montant supérieur aux derniers exercices clos soit une hausse de +5% par rapport à 2022 essentiellement pointée sur les formations diplômantes en apprentissage, la formation des Educateurs spécialisés et la Formation Permanente.

Les mouvements de personnel (8 départs et 17 entrées) sont liés aux remplacements des personnes partis à la retraite, personnel démissionnaire et le personnel remplacé pour motif congés maladie et maternité. 4 personnes sont entrées dans le cadre de nouvelles activités (dispositif Aide-Soignant, Evaluation et nouvelle réforme VAE)

L'augmentation du poste « charges de personnel » est en adéquation avec l'augmentation du Chiffre d'affaire constaté.

Les travaux d'accessibilité, de mise en sécurité des bâtiments et rénovation énergétique ont été finalisés et amortis sur la fin de l'exercice.

Le solde des fonds dédiés a été 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.

L'installation d'équipements audiovisuels dans les salles de cours, d'un système wifi, de surveillance vidéo, d'intrusion et d'alarme ont été investis par l'IRTESS au cours de l'exercice.

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 2023.

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 des locaux et isolation, 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 : 3.17%
- 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%

Le taux de rendement a été actualisé sur l'exercice.

III- COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

■ Etat des immobilisations

Au cours de l'exercice 2023, l'institut a investi dans l'équipement informatique des salles de cours, l'installation de systèmes de surveillance vidéo, de détection d'intrusion et d'alarme.

Les travaux d'accessibilité, de rénovation et d'isolation prévus ont été finalisés et immobilisés sur l'exercice.

L'installation des portes automatiques mise au compte « Immobilisation en cours » se poursuivra sur l'exercice 2024.

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	523 959	12 298		536 257
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 605 871	2 416 530		11 022 401
IMMOBILISATIONS EN COURS	698 304	31 753	698 304	31 753
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	408 845	17 585		426 430
TOTAL GENERAL	10 236 979	2 478 166	698 304	12 016 841

■ Etat des amortissements

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	502 867	14 622		517 489
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 485 933	319 330		7 805 263
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	7 988 800	333 952	0	8 322 752

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour litiges (1)	0			0
Provisions pour risques (2)	0	3 709		3 709
Provisions pour pensions et obligations similaires (3)	636 941	110 347	34 475	712 813
TOTAL GENERAL	636 941	114 056	34 475	716 522

(1) Provision pour Litiges

Il n'y a pas de litige constaté à la clôture des comptes.

(2) Provision pour Risques

Faisant suite à un désaccord entre l'IRTESS et l'IRTS de F-Comté concernant le mode de calcul du résultat Cafdes opéré en commun, il a été décidé de passer en provision pour risques la différence constatée soit 3 708.90€.

(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 31/12/23 s'élève à 716 522 euros.

La dotation comptabilisée sur l'exercice est de 110 347 €, montant incluant sur 2023 une actualisation du taux de rendement. 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 34 475€ correspondant au personnel sorti en 2023.

PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour dépréciation des débiteurs divers	0		0	0
Provisions pour dépréciation des clients	14 409	2 244	6 521	10 132
TOTAL GENERAL	14 409	2 244	6 521	10 132

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 31/12/22.

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 2023.

Il a été constaté des créances irrécouvrables pour un montant de 6 885.52€.

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

	<u>Montant Brut</u>	<u>Échéance<1an</u>	<u>Échéance>1an</u>
CREANCES DE L' ACTIF IMMOBILISE			
Autres immobilisations financières	426 430		426 430
AVANCES ET ACOMPTES VERSES			
Fournisseurs acomptes sur commande	42 572	42 572	
CREANCES DE L' ACTIF CIRCULANT			
Créances clients	1 350 944	1 350 944	
Fournisseurs, avoirs à recevoir	11 498	11 498	
Personnel avance et acomptes	0	0	
Organismes sociaux et produits à recevoir	28 589	28 589	
Etat et autres collectivités publiques- Divers	29 976	29 976	
Débiteurs divers	23 603	23 603	
TOTAL GENERAL	1 913 612	1 487 182	426 430

DETTES

	<u>Montant Brut</u>	<u>Échéance 1an</u>	<u>Échéance>1an</u>	<u>Échéance>5ans</u>
DETTES FINANCIERES	1 484 424	109 424	400 000	
Emprunts et dettes Etabl. De Crédit CC(1)	1 475 000	100 000	400 000	975 000
Intérêts courus sur emprunts	9 424	9 424	0	
Partenaires opérations en commun	0	0	0	
AUTRES DETTES	1 311 906	1 311 906	0	
Avances et acomptes sur cde en cours	40 956	40 956		
Dettes fournisseurs	324 736	324 736		
Personnel	418 629	418 629		
Organismes sociaux	402 405	402 405		
Impôts et Taxes	38 427	38 427		
Dettes sur Immobilisations	86 753	86 753		
Autres Dettes	0	0		
TOTAL GENERAL	2 796 330	1 421 330	400 000	

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

<u>Fonds associatifs sans droit de reprise</u>	Début d'Exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'Exercice
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)	2 914 610	583 656		3 498 266
Résultat de l'exercice	583 656	257 232	583 656	257 232
<u>Fonds associatifs avec droit de reprise</u>				
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	786 205	168 958	130 903	824 260
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (Commodat)				
TOTAL GENERAL	5 804 038	1 009 846	714 559	6 099 325

VARIATION DES FONDS DEDIES

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

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

CLIENTS, Factures à établir	148 006
FOURNISSEURS, Avoirs à recevoir	11 498
ORG.SOC produit à recevoir	3 048
ETAT, Subvention à recevoir	29 976
AUTRES Produits à recevoir	

TOTAL	192 528
--------------	----------------

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

Un emprunt d'un montant de 1 500 000€ a été contracté auprès du Crédit Agricole de Champagne Bourgogne avec un taux d'intérêts s'élevant à 3.75%.

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

Fournitures non stockables (eau, électricité,gaz, carburant...)	13 190
Locations	16 958
Entretien maintenance	449
Prestations honoraires, commissions	12 750
Prestations honoraires intervenants formations 2023	36 871
Prestations honoraires formations exercices précédents	18 749
Frais Réception	1 891
Frais postaux et Téléphone	690

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Congés à payer	323 256
Personnel autres charges à payer	43 947
Organismes sociaux charges sociales à payer s/ congés et sal	146 417
Etat charges fiscales s/congés et charges de personnel à payer	12 385
Etat charges à payer	3 393
TOTAL	529 398

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Achat consommables cartes	817
Locations immob	13 437
Locations matériels	21 174
Maintenance Agencements	2 260
Maintenance Logiciels ,Matériels	16 494
Abonnements Documentations- colloques-salons	6 329
Déplacements	1 576
Cotisations adhésions	2 054
Médecine du travail	9 642
TOTAL	73 783

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Formation permanente	8 371
Formation ASS	1 485
Frais de scolarité FI 2023-24	177 675
Frais de scolarité FC 2023-24	13 022
CROUS Loyers et charges	35 368
Subvention AES	42 819
TOTAL	278 740

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	39 049

- 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	100 803

- 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	47272

- 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	723 062
- Subvention d'investissement CERDIM Phase 2	468 583	445 421
TOTAL	1 208 393	1 168 483

- 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	70 387
- Subvention d'Investiss.Access.Sécurité (montant revu en 2023)	161 507	119 032
TOTAL	371 184	189 419

- Subvention d'investissement Matériel informatique et Mobilier

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement sur fonds dédiés 2023 (Equipements informatiques et mobiliers)	88 962	69 579

- Subvention d'investissement REGION mobiliers, équipements, accessibilité

	<i>SUBVENTION</i>	<i>AMORTISSEMENTS</i>
- Subvention d'investissement en cours : travaux 2023-2023 Courrier REGION du 24/09/21 (Inclus complément sur fonds dédiés 168 958 en 2023)	418 302	4531

2- CONCOURS PUBLIC

- Versement apprentissage 2023 10 397

3- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2023 Convention 2023-1302AAO008T02	3 855 000
■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2023 Formation AES Action PRIC : prise en charge des demandeurs d'emploi cursus complet Promotions 2022-23 et 23-24	48 630
■ Conseil Régional de Bourgogne –subvention 2023 Formation AES Action PRIC : prise en charge des demandeurs d'emploi cursus réduit Promotions 22-23 et 23-24	9 775
■ DRFIP de Bourgogne Franche-Comté Subvention PREFAS Bourgogne Franche-Comté-Etude Recherche 2023 Inclusion sociale et protection des personnes	33 000
REGION Bourgogne Action Regards croisés	1 841
■ DRDJSCS Formations aux valeurs de la République et Laïcité	8 700
■ Etat contrat aidé Contrat aidé	390
Aide AGEFIPH lourdeur handicap	12 418
Mobilité ERASMUS Ecole sup Praxis	770

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	1 972
Produit sur cession d'éléments d'actif	
Amortissements subventions d'investissement	130 903

	132 875

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Créances irrécouvrables	6 886
Dotation prov pour investissement (utilisation des fonds dédiés)	168 958

	175 844

Honoraires Commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes a été estimé à 17 333 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) .

Ventilation du chiffre d'affaires et des subventions de fonctionnement

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Formations subventionnées (FQI)	4 258 955	4 144 661
Formations Qualifiantes Continues (FQC)	1 960 460	1 989 447
Formations Qualifiantes Supérieures (FQS)	325 997	316 364
Formation Permanente /Etudes Recherches	703 159	570 769
Résidence	213 118	209 480
Autres	11 787	11 805
TOTAL GENERAL	7 473 476	7 242 526

Effectifs du personnel au 31 décembre 2023

	Nombre de personnes physiques	Nombre d'Equivalents Temps Plein
Contrats à Durée indéterminée	84	79.29
Contrats à Durée Déterminée	6	5.80
Contrats Aidés	0	0.00
Apprentis	0	0.00
Totaux	90	85.09

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	209 293 euros
---	---------------

ANNEXE BILAN PEDAGOGIQUE ET RESSOURCES 2023

TABEAU 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	1 152 650	38,15%	1 089 252	35,63%	
ETAT		0,00%		0,00%	
COLLECTIVITES LOCALES		0,00%		0,00%	
ETABLISSEMENTS PUBLICS	287 163	9,50%	253 641	8,30%	
VIA FONGECIF.	59 940	0,00%		0,00%	
OMA		1,98%	109 627	3,59%	
		0,00%		0,00%	
ORG GEST DES FONDS	201 981	6,68%	236 650	7,74%	
PARTICULIERS	50 108		43 837	1,43%	
		1,66%			
SOUS-TOTAL I	1 751 842	57,98%	1 733 007	56,68%	
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS					
INSTANCES EUROPEENNES		0,00%		0,00%	
ETAT	0	0,00%	0	0,00%	
REGIONS	150	0,00%	4 360	0,14%	
AUTRES COLLECTIVITES					
TERRITORIALES	26 220	0,87%	45 118	1,48%	
SOUS-TOTAL II	26 370	0,87%	49 478	1,62%	
3 - AUTRES					
AUTRES ORGANISMES DE		0,00%		0,00%	
FORMATION	961 408	31,82%	793 764	25,96%	
AUTRES RESSOURCES	281 887	9,33%	481 092	15,74%	
SOUS-TOTAL III	1 243 295	41,15%	1 274 856	41,70%	
TOTAL DES RESSOURCES	3 021 507	100,00%	3 057 341	100%	

TABEAU II
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en euros	%
Diplômantes *(1)	1 904 005	70,30%	1 856 937	72,94%
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	804 583	29,70%	689 038	27,06%
Insertion sociale		0,00%		0,00%
Total	2 708 588	100,00%	2 545 975	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	Utilisation en	Solde en fin
		de l'exercice	cours d'exercice	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 erndant deux ans après leur sortie	26 019	26 019	26 019	0
SUBV PREFAS DDFIP Doubs, Ministère des solidarités et de la Santé, programme "incusion sociale et projection des personnes" et "qualification en travail social"	33 000	0	33 000	0
SUBV REGION BOURG ETUDE Regards croisés	1 841		1 841	0
PREFET REGION BFC,DREETS, Formation aux valeurs de la République	8 700	0	8 700	0
CONSEIL REGIONAL DISPOSITIF DEMANDEURS D'EMPLOI POUR FORMATION AES 23-24	56 608		13 888	42 719
CONSEIL REGIONAL DISPOSITIF DEMANDEURS D'EMPLOI POUR FORMATION AES 22-23 (1)	77 767	51 359	44 517	0
Total	203 934	77 378	127 965	42 719

(1) annulation subv pour 6842€(abandon stagiaires DE)