

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

**ASSOCIATION ESCOM**  
1 allée du réseau Jean Marie Buckmaster  
**60200 COMPIÈGNE**

**ASSOCIATION ESCOM**  
1 allée du réseau Jean Marie Buckmaster

**60200 Compiègne**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

Aux Membres de l'association,

**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 ESCOM relatifs à l'exercice clos le 31 août 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.

Jégard Créatis

**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> septembre 2021 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Le total du poste immobilisations nettes figure au bilan du 31 août 2022 pour 8 178 985 euros. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition avec possibilité de dépréciation sur la base des modalités décrites dans la note « Principes, règles et méthodes comptables – amortissement et dépréciation de l'actif » de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs.

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 d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

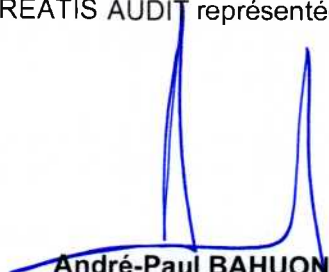
Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives,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

- 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.

Fait à Paris, le 10 février 2023  
Le commissaire aux comptes  
CREATIS AUDIT représentée par :



**André-Paul BAHUON**  
Président

Jégard Créatis

## **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 ;

## Bilan Association

E.S.C.O.M.

## BILAN ACTIF

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

| ACTIF  | Exercice clos le<br>31/08/2022<br>(12 mois) |                   |                   |               | Exercice précédent<br>31/08/2021<br>(12 mois) |               |
|--|---|-------------------|-------------------|---------------|---|---------------|
|  | Brut  | Amort. & Prov     | Net               | %             | Net   | %             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>                      |   |                   |                   |               |   |               |
| Frais d'établissement                                      |   |                   |                   |               |   |               |
| Frais de recherche et développement                        |   |                   |                   |               |   |               |
| Concessions, brevets, droits similaires                    | 234 118                                     | 211 973           | 22 145            | 0,14          | 3 251   | 0,02          |
| Fonds commercial   |   |                   |                   |               |   |               |
| Autres immobilisations incorporelles                       |   |                   |                   |               |   |               |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |   |                   |                   |               |   |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles       |   |                   |                   |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>                        |   |                   |                   |               |   |               |
| Terrains   | 182 254                                     | 84 888            | 97 366            | 0,82          | 103 442                                       | 0,88          |
| Constructions  | 12 910 131                                  | 5 691 588         | 7 218 545         | 45,83         | 7 794 168                                     | 51,25         |
| Installations techniques, matériel & outillage Industriels | 5 226 910                                   | 4 856 049         | 370 861           | 2,35          | 337 511                                       | 2,22          |
| Autres immobilisations corporelles                         | 719 011                                     | 558 346           | 160 665           | 1,02          | 202 274                                       | 1,33          |
| Immobilisations grevées de droit                           |   |                   |                   |               |   |               |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 309 402                                     |                   | 309 402           | 1,98          | 329 016                                       | 2,18          |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles         |   |                   |                   |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>                        |   |                   |                   |               |   |               |
| Participations   |   |                   |                   |               |   |               |
| Créances rattachées à des participations                   |   |                   |                   |               |   |               |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille           |   |                   |                   |               |   |               |
| Autres titres immobilisés                                  |   |                   |                   |               |   |               |
| Prêts  |   |                   |                   |               |   |               |
| Autres immobilisations financières                         |   |                   |                   |               |   |               |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>19 581 826</b>                           | <b>11 402 842</b> | <b>8 178 985</b>  | <b>51,83</b>  | <b>8 769 661</b>                              | <b>57,87</b>  |
| <b>STOCKS ET EN COURS:</b>                                 |   |                   |                   |               |   |               |
| Matières premières, approvisionnements                     |   |                   |                   |               |   |               |
| En cours de production de biens et services                |   |                   |                   |               |   |               |
| Produits intermédiaires et finis                           |   |                   |                   |               |   |               |
| Marchandises   |   |                   |                   |               |   |               |
| Avances & acomptes versés sur commandes                    |   |                   |                   |               |   |               |
| Créances usagers et comptes rattachés                      | 182 361                                     | 81 751            | 100 611           | 0,64          | 88 124  | 0,58          |
| <b>Autres créances</b>                                     |   |                   |                   |               |   |               |
| . Fournisseurs débiteurs                                   |   |                   |                   |               |   |               |
| . Personnel  | 157   |                   | 157               | 0,00          | 41  | 0,00          |
| . Organismes sociaux                                       |   |                   |                   |               |   |               |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                           |   |                   |                   |               |   |               |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                    |   |                   |                   |               |   |               |
| . Autres   | 782 296                                     |                   | 782 296           | 4,97          | 570 134                                       | 3,75          |
| Valeurs mobilières de placement                            | 2 798 080                                   |                   | 2 798 080         | 17,77         | 2 798 080                                     | 18,40         |
| Instruments de trésorerie                                  |   |                   |                   |               |   |               |
| Disponibilités   | 3 837 778                                   |                   | 3 837 778         | 24,37         | 2 951 570                                     | 19,41         |
| Charges constatées d'avance                                | 52 362                                      |                   | 52 362            | 0,33          | 29 176  | 0,19          |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>7 653 032</b>                            | <b>81 751</b>     | <b>7 571 281</b>  | <b>48,07</b>  | <b>6 437 125</b>                              | <b>42,33</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)           |   |                   |                   |               |   |               |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                  |   |                   |                   |               |   |               |
| Ecarts de conversion actif (V)                             |   |                   |                   |               |   |               |
| <b>TOTAL ACTIF</b>   | <b>27 234 858</b>                           | <b>11 484 592</b> | <b>15 750 266</b> | <b>100,00</b> | <b>15 206 787</b>                             | <b>100,00</b> |

E.S.C.O.M.

**BILAN PASSIF**

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>   | <b>Exercice clos le<br/>31/08/2022<br/>(12 mois)</b> | <b>Exercice précédent<br/>31/08/2021<br/>(12 mois)</b> |
|---|--|--|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>                     |  |  |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                      |  |  |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                   | 6 165 151  | 5 695 578  |
| Ecart de réévaluation                                     | 39,14  | 37,45  |
| Réserves  |  |  |
| Rapport à nouveau   |  |  |
| Résultat de l'exercice                                    | 81 267   | 469 575  |
|   | 0,52   | 3,09   |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                           |  |  |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise                  |  |  |
| . Apports   |  |  |
| . Legs et donation  |  |  |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs             |  |  |
| -Ecart de réévaluation                                    |  |  |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 4 497 768  | 4 922 974  |
| -Provisions réglementées                                  | 29,56  | 32,37  |
| -Droits des propriétaires (commodat)                      |  |  |
| <b>TOTAL(I)</b>   | <b>10 744 185</b>                                    | <b>11 088 125</b>                                      |
|   | 68,22  | 72,92  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                 | 441 003  | 260 382  |
|   | 2,90   | 1,71   |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>441 003</b>                                       | <b>260 382</b>   |
|   | 2,90   | 1,71   |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                       |  |  |
| . Sur subventions de fonctionnement                       | 610 150  | 217 069  |
| . Sur autres ressources                                   | 3,87   | 1,43   |
| <b>TOTAL(III)</b>   | <b>610 150</b>                                       | <b>217 069</b>   |
|   | 3,87   | 1,43   |
| <b>DETTES</b>   |  |  |
| Emprunts et dettes assimilées                             | 2 033 738  | 2 146 299  |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours           | 12,91  | 14,11  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 212 625  | 384 337  |
| Autres  | 1 061 195  | 989 806  |
| Instruments de trésorerie                                 | 6,74   | 6,51   |
| Produits constatés d'avance                               | 647 370  | 120 769  |
|   | 4,11   | 0,79   |
| <b>TOTAL(IV)</b>  | <b>3 954 928</b>                                     | <b>3 641 211</b>                                       |
|   | 25,11  | 23,94  |
| Ecart de conversion passif (V)                            |  |  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                       | <b>15 750 266</b>                                    | <b>15 206 787</b>                                      |
|   | 100,00   | 100,00   |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                  |  |  |
| Legs nets à réaliser :                                    |  |  |
| - acceptés par les organes statutairement compétents      |  |  |
| - autorisés par l'organisme de tutelle                    |  |  |
| Dons en nature restant à vendre                           |  |  |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                                 |  |  |



E.S.C.O.M.

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT  |                  |             |                  | Exercice clos le<br>31/08/2022<br>(12 mois) |                  | Exercice précédent<br>31/08/2021<br>(12 mois) |                 | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |               | % |  |
|---|------------------|-------------|------------------|---|------------------|---|-----------------|-----------------------------------|---------------|---|--|
|   | France           | Exportation | Total            | %   | Total            | %   | Variation       | %                                 |               |   |  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Ventes de marchandises  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Production vendue de biens  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Prestations de services   | 4 100 999        |             | 4 100 999        | 100,00                                      | 3 725 565        | 100,00  | 375 434         |                                   | 10,08         |   |  |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>                             | <b>4 100 999</b> |             | <b>4 100 999</b> | <b>100,00</b>                               | <b>3 725 565</b> | <b>100,00</b>                                 | <b>375 434</b>  |                                   | <b>10,08</b>  |   |  |
| <b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                            |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Production stockée  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Production immobilisée  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Subventions d'exploitation  |                  |             | 847 978          | 20,58                                       | 864 898          | 23,22   | -16 920         |                                   | -1,95         |   |  |
| Cotisations   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |                  |             | 170 919          | 4,17  | 168 023          | 4,51  | 2 896           |                                   | 1,72          |   |  |
| Autres produits   |                  |             | 1 505            | 0,04  | 9 441            | 0,25  | -7 936          |                                   | -84,05        |   |  |
| Reprise sur provisions, dépréciations                             |                  |             | 18 535           | 0,45  | 8 800            | 0,24  | 9 735           |                                   | 110,63        |   |  |
| Transfert de charges  |                  |             | 3 748            | 0,09  | 9 219            | 0,25  | -5 471          |                                   | -59,33        |   |  |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>              |                  |             | <b>1 042 685</b> | <b>25,43</b>                                | <b>1 060 381</b> | <b>28,46</b>                                  | <b>-17 696</b>  |                                   | <b>-1,68</b>  |   |  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                      |                  |             | <b>5 143 684</b> | <b>125,43</b>                               | <b>4 785 946</b> | <b>128,46</b>                                 | <b>357 738</b>  |                                   | <b>7,47</b>   |   |  |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun          |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Exédent transféré (II)  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>                                       |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| De participations   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Différences positives de change                                   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement           |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                        |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>                                    |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Sur opérations de gestion   |                  |             | 127 670          | 3,11  | 10 826           | 0,29  | 116 844         |                                   | N/S           |   |  |
| Sur opérations en capital   |                  |             | 467 378          | 11,40                                       | 478 313          | 12,84   | -10 935         |                                   | -2,28         |   |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |                  |             | 3 728            | 0,09  | 418 972          | 11,25   | -415 244        |                                   | -99,10        |   |  |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                      |                  |             | <b>598 777</b>   | <b>14,60</b>                                | <b>908 111</b>   | <b>24,38</b>                                  | <b>-309 334</b> |                                   | <b>-34,05</b> |   |  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                     |                  |             | <b>5 742 461</b> | <b>140,03</b>                               | <b>5 694 058</b> | <b>152,84</b>                                 | <b>48 403</b>   |                                   | <b>0,85</b>   |   |  |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                                   |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
|   |                  |             | <b>5 742 461</b> | <b>140,03</b>                               | <b>5 694 058</b> | <b>152,84</b>                                 | <b>48 403</b>   |                                   | <b>0,85</b>   |   |  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>                                    |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Achats de marchandises  |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Variations stocks de marchandises                                 |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements         |                  |             | 117 963          | 2,88  | 110 675          | 2,97  | 7 288           |                                   | 6,59          |   |  |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Autres achats non stockés   |                  |             | 340 836          | 8,31  | 283 667          | 7,81  | 57 169          |                                   | 20,15         |   |  |
| Services extérieurs   |                  |             | 419 110          | 10,22                                       | 518 517          | 13,92   | -99 407         |                                   | -19,16        |   |  |
| Autres services extérieurs  |                  |             | 350 447          | 8,55  | 315 515          | 8,47  | 34 932          |                                   | 11,07         |   |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             |                  |             | 97 420           | 2,38  | 78 161           | 2,10  | 19 259          |                                   | 24,64         |   |  |
| Salaires et traitements   |                  |             | 1 910 794        | 48,59                                       | 1 737 918        | 48,65   | 172 876         |                                   | 9,95          |   |  |
| Charges sociales  |                  |             | 811 722          | 19,79                                       | 745 644          | 20,01   | 66 078          |                                   | 8,98          |   |  |
| Autres charges de personnel                                       |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |
| Subventions accordées par l'association                           |                  |             |                  |   |                  |   |                 |                                   |               |   |  |



E.S.C.O.M.

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Présenté en Euros

| <b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>                           | <b>Exercice clos le<br/>31/08/2022<br/>(12 mois)</b> | <b>Exercice précédent<br/>31/08/2021<br/>(12 mois)</b> | <b>Variation<br/>absolue<br/>(12 mois)</b> | <b>%</b>      |
|---|--|--|--|---------------|
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations             |  |  |  |               |
| .Sur Immobilisations : dotation aux amortissements            | 806 032  | 765 795  | 40 237                                     | 5,25          |
| .Sur Immobilisations : dotation aux dépréciations             |  |  |  |               |
| .Sur actif circulant : dotation aux dépréciations             | 9 335  | 28 806   | -17 471                                    | -65,17        |
| .Pour risques et charges : dotation aux provisions            | -16 252  | 14 556   | -30 808                                    | -211,94       |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées           | 564 000  | 166 675  | 397 325                                    | 238,38        |
| Autres charges  | 15 351   | 44 773   | -29 422                                    | -65,70        |
| <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                   | <b>5 426 758</b>                                     | <b>4 808 702</b>                                       | <b>618 056</b>                             |               |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun      |  |  |  |               |
| Déficit transféré (II)  |  |  |  |               |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>                                   |  |  |  |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions |  |  |  |               |
| Intérêts et charges assimilées                                | 33 715   | 35 524   | -1 809                                     | -5,06         |
| Différences négatives de change                               |  |  |  |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements  |  |  |  |               |
| <b>Total des charges financières (III)</b>                    | <b>33 715</b>  | <b>35 524</b>  | <b>-1 809</b>                              | <b>-5,06</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                               |  |  |  |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 121  | 800  | 679  | -84,88        |
| Sur opérations en capital                                     |  |  |  |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 200 602  | 379 458  | -178 856                                   | -47,12        |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                 | <b>200 722</b>                                       | <b>380 258</b>   | <b>-179 536</b>                            | <b>-47,20</b> |
| Participation des salariés aux résultats (V)                  |  |  |  |               |
| Impôts sur les sociétés (VI)                                  |  |  |  |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>         | <b>5 661 195</b>                                     | <b>5 224 483</b>                                       | <b>436 712</b>                             | <b>8,36</b>   |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                             | <b>81 267</b>  | <b>469 575</b>   | <b>-388 308</b>                            | <b>-82,68</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>5 742 461</b>                                     | <b>5 694 058</b>                                       | <b>48 403</b>                              | <b>0,85</b>   |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>     |  |  |  |               |
| <b>PRODUITS :</b>   |  |  |  |               |
| Bénévolat   |  |  |  |               |
| Prestations en nature   | 21 050   | 11 817   |  |               |
| Dons en nature  |  |  |  |               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>21 050</b>  | <b>11 817</b>  |  |               |
| <b>CHARGES :</b>  |  |  |  |               |
| Secours en nature   |  |  |  |               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services              |  |  |  |               |
| Prestations   | 21 050   | 11 817   |  |               |
| Personnel bénévole  |  |  |  |               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>21 050</b>  | <b>11 817</b>  |  |               |

## Annexes Associations 2022

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2022 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/08/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 750 266,06 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 81 266,53 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le Conseil d'Administration.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- La subvention allouée par le Ministère de l'Education Nationale de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche a été stable pour s'établir de nouveau à 690 000 euros.

#### *Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)*

La COVID 19 a continué à impacter les activités pédagogiques de l'ESCOM pendant cette année 2020-2021. Néanmoins, nous avons réussi à adapter les programmes de formation (les plannings et les pédagogies) cette année en prenant en compte les « leçons » de l'année 2020-2021 qui ont été fortement impactées par la pandémie. Le second élément majeur de cette année scolaire a été la forte promotion de 1ère année que nous avons eue. (140 étudiants pour un effectif optimal d'environ 100 étudiants).

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### METHODE GENERALE

Les comptes au 31 août 2022 sont établis en conformité avec les le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016 et 2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Conformément aux règlement CRC N°2004-06 relatif aux immobilisations et N°2002-10 relatif aux amortissements, l'Association a analysé l'ensemble des immobilisations concernées, ainsi que les durées d'amortissements pratiquées. L'application des nouvelles règles issues du changement de réglementation n'a aucun impact sur les comptes annuels de l'Association.

Les immobilisations sont évaluées en valeur brute à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les durées principales retenues sont les suivantes :

| Type   | Durée                                |
|--|--------------------------------------|
| Logiciels  | 12 mois, 3 et 5 ans en linéaire      |
| Agencements et aménagement de terrain                    | 30 ans en linéaire                   |
| Bâtiment   | 14 à 30 ans en linéaire              |
| ESCOM 2 Structure  | 25 ans en linéaire                   |
| ESCOM 2 Couverture                                       | 10 ans en linéaire                   |
| ESCOM 2 Assurance Décennale                              | 10 ans en linéaire                   |
| ESCOM 2 Installations générales                          | 15 ans en linéaire                   |
| Aménagement et agencement des constructions              | 5 à 10 ans en linéaire               |
| Installation techniques matériels outillages industriels | 8 à 15 ans en linéaire               |
| Matériel industriel                                      | 2 ans 3 ans 6 ans 10 ans en linéaire |
| Recherche matériel de labo                               | 2 ans 3 ans 6 ans 10 ans en linéaire |
| Enseignement autre matériel                              | 6 ans en linéaire                    |
| Aménagement et agencement divers                         | 6 à 10 ans en linéaire               |
| Matériel de transport                                    | 4 ans en linéaire                    |
| Matériel de bureau et informatique                       | 3 à 6 ans en linéaire                |
| Mobilier   | 3 à 10 ans en linéaire               |
| Mobilier de laboratoire                                  | 6 à 10 ans en linéaire               |
| ESCOM 2 informatique et mobilier                         | 3 à 6 ans en linéaire                |

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation 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.

La provision pour litiges s'élève à 288 186,50 euros (dont une provision de 200 000 euros pour un risque de non paiement AFI24 et dont une provision de 80 000 euros pour un litige en cours avec un ancien étudiant de l'ESCOM, exclu suite au non-paiement de ses frais de scolarité).

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Le montant de la provision pour Indemnités de fin de carrière a représenté un montant de 139 280 euros.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite représentent un montant significatif. Ils ont été valorisés dans les comptes (cf paragraphe Principales méthodes d'évaluation et de présentation).

Méthode : prospective (unités de crédits projetées) :

Taux d'actualisation : 3 %

Taux d'évolution des salaires : 2%

Taux de turnover : statistique

Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 46%

Taux de charges patronales moyen pour les non-cadres : 43%

**Contributions volontaires :**

Les contributions en biens et services sont valorisées par mesure de simplification à 100 euros de l'heure chargées.

Quatre catégories d'intervention bénévoles ont été identifiées :

|                             |
|-----------------------------|
| Formation Initiale          |
| Suivi apprentissage         |
| Summer school & conférences |
| Intervention technique      |

Jégard Créatis

Les contributions volontaires ont été évaluées pour un montant total de 21 050 euros, et ont été comptabilisées.

**Annexes Associations 2022 (suite)****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

| Actif immobilisé              | A l'ouverture     | Augmentation   | Diminution | A la clôture      |
|-------------------------------|-------------------|----------------|------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 205 824           | 28 295         |            | 234 118           |
| Immobilisations corporelles   | 18 831 630        | 206 675        |            | 19 038 306        |
| Immobilisations financières   |                   |                |            |                   |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>19 037 454</b> | <b>234 970</b> |            | <b>19 272 424</b> |

**Amortissements**

| Immobilisations amortissables                              | A l'ouverture     | Augmentation   | Diminution | A la clôture      |
|--|-------------------|----------------|------------|-------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement    |                   |                |            |                   |
| Fonds commercial   |                   |                |            |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 202 573           | 9 400          |            | 211 973           |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>202 573</b>    | <b>9 400</b>   |            | <b>211 973</b>    |
| Terrains   | 78 812            | 6075           |            | 84 888            |
| Constructions  |                   |                |            |                   |
| sur sol propre   |                   |                |            |                   |
| sur sol d'autrui   |                   |                |            |                   |
| Installations générales, agencements                       | 5 115 963         | 575 623        |            | 5 691 586         |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 4 707 401         | 148 647        |            | 4 856 049         |
| Autres immobilisations corporelles                         |                   |                |            |                   |
| Installations générales, agencements divers                | 103 169           | 5 771          |            | 108 940           |
| Matériel de transport                                      | 16 964            | 3 318          |            | 20 281            |
| Matériel de bureau et informatique                         | 262 983           | 29 986         |            | 292 969           |
| Emballage récupérables et divers                           | 108 944           | 27 212         |            | 136 156           |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>10 394 236</b> | <b>796 632</b> |            | <b>11 190 868</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                | <b>10 596 809</b> | <b>806 032</b> |            | <b>11 402 842</b> |

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

| Créances                                 | Montant brut     | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé:</b>   |                  |                        |                          |
| Créances rattachées à des participations |                  |                        |                          |
| Prêts                                    |                  |                        |                          |
| Autres créances                          |                  |                        |                          |
| <b>Créances de l'actif circulant:</b>    |                  |                        |                          |
| Créances usagers                         | 182 361          | 182 361                |                          |
| Autres créances                          | 782 452          | 782 452                |                          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>       | 52 362           | 52 362                 |                          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1 017 175</b> | <b>1 017 175</b>       |                          |



**Etat des produits à recevoir**

| Produits à recevoir                           | Montant        |
|---|----------------|
| Participations ou immobilisations financières |                |
| Produits d'exploitation                       | 101 250        |
| Subventions/financements                      | 50 000         |
| Autres produits à recevoir                    | 4 800          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>156 050</b> |

**Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif**

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution    | A la clôture  |
|--------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Stocks et en-cours       |               |              |               |               |
| Comptes de tiers         | 90 951        | 9 335        | 18 535        | 81 751        |
| Comptes financiers       |               |              |               |               |
| <b>TOTAL</b>             | <b>90 951</b> | <b>9 335</b> | <b>18 535</b> | <b>81 751</b> |

**Etat des valeurs mobilières de placement**

| Valeurs mobilières de placement | Val. comptable   | Val. à la clôture | +Value latente | -Value latente |
|---------------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| TITRES                          | 2 776 421        | 2 886 973         | 110 552        |                |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>2 776 421</b> | <b>2 886 973</b>  | <b>110 552</b> |                |

Jégard Créatis



**Annexes Associations 2022 (suite)****NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Fonds propres**

| <b>Variation des fonds propres</b>               | <b>A l'ouverture</b> | <b>Affectation du résultat</b> | <b>Augmentation</b> | <b>Diminution ou Consommation</b> | <b>A la clôture</b> |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise              | 5 695 576            | 469 575                        |                     |                                   | 6 165 151           |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Fonds propres avec droit de reprise              |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Ecart de réévaluation                            |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Réserves   |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Report à nouveau                                 |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice                | 469 575              |                                |                     | 388 308                           | 81 267              |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| <b>Situation nette</b>                           | <b>6 165 151</b>     | <b>469 575</b>                 | <b>0</b>            | <b>388 308</b>                    | <b>6 246 417</b>    |
| <b>Situation nette dont générosité du public</b> |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Fonds propres consommables                       |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Subventions d'investissement                     | 4 922 974            |                                | 90 772              | 515 978                           | 4 497 768           |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Provisions réglementées                          |                      |                                |                     |                                   |                     |
| Dont générosité du public                        |                      |                                |                     |                                   |                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>11 088 125</b>    | <b>469 575</b>                 | <b>90 772</b>       | <b>904 286</b>                    | <b>10 744 185</b>   |
| <b>TOTAL dont générosité du public</b>           |                      |                                |                     |                                   |                     |

**Analyse des fonds dédiés**

| Variation des fonds dédiés             | A l'ouverture  | Reports | Utilisations :<br>Montant global | Utilisations :<br>Dont remboursements | Transferts     | A la clôture<br>;<br>Montant global | A la clôture<br>;<br>Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|--|----------------|---------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------------------------|---|
| Fonds dédiés Subvention Investissement | 100 000        |         | 100 000                          |                                       | 500 000        | 500 000                             |   |
| Fonds dédiés Bourses d'excellence      | 117 069        |         | 70 919                           |                                       | 64 000         | 110 150                             |   |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>217 069</b> |         | <b>170 919</b>                   |                                       | <b>564 000</b> | <b>610 150</b>                      |   |

**Subventions d'investissement****Subventions**

| Nom du subventionneur       | Motif de la subvention | A l'ouverture    | Nouvelle subvention de l'exercice | Annulation de l'exercice | A la clôture     |
|-----------------------------|------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| SUBVENTIONS REGION PICARDIE | ESCOM1                 | 4 114 530        |                                   |                          | 4 114 530        |
| SUBVENTION FSE FEDER        | ESCOM2                 | 761 601          |                                   |                          | 761 601          |
| SUBVENTION CRHDF            | ESCOM2                 | 2 456 669        |                                   |                          | 2 456 669        |
| SUBVENTION CRHDF            | ESCOM1&2               | 316 077          | 90 772                            | 48 600                   | 358 249          |
| <b>TOTAL</b>                |                        | <b>7 648 877</b> | <b>90 772</b>                     | <b>48 600</b>            | <b>7 691 049</b> |

**Reprises**

| Nom du subventionneur      | Motif de la subvention | A l'ouverture    | Quote-part virée au résultat de l'exercice | Reprise de l'exercice | A la clôture     |
|----------------------------|------------------------|------------------|--|-----------------------|------------------|
| SUBVENTION REGION PICARDIE | ESCOM1                 | 2 196 508        | 308 749                                    |                       | 2 505 257        |
| SUBVENTION FEDER           | ESCOM2                 | 125 763          | 37 549                                     |                       | 163 303          |
| SUBVENTION CRHDF           | ESCOM1&2               | 403 632          | 121 090                                    |                       | 524 722          |
| <b>TOTAL</b>               |                        | <b>2 725 903</b> | <b>467 378</b>                             |                       | <b>3 193 282</b> |

**Provisions pour risques et charges**

| Nature des provisions   | A l'ouverture  | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | A la clôture   |
|---|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Provisions pour investissement                                  |                |                                       |                                   |                |
| Amortissements dérogatoires                                     |                |                                       |                                   |                |
| Autres provisions réglementées                                  |                |                                       |                                   |                |
| <b>TOTAL (I)</b>  |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour litiges   | 88 187         | 200 000                               |                                   | 288 187        |
| Provisions pour garanties aux clients                           |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme                      |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                            |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires                | 155 532        | 139 280                               | 155 532                           | 139 280        |
| Provisions pour impôts  |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations              |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions            |                |                                       |                                   |                |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer |                |                                       |                                   |                |
| Autres provisions pour risques et charges                       | 16 663         | 602                                   | 3 728                             | 13 537         |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>260 382</b> | <b>339 882</b>                        | <b>159 260</b>                    | <b>441 003</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                     | <b>260 382</b> | <b>339 882</b>                        | <b>159 260</b>                    | <b>441 003</b> |
| Dont dotations et reprises                                      |                |                                       |                                   |                |
| - d'exploitation  |                | 139 280                               | 155 532                           |                |
| - financières   |                |                                       |                                   |                |
| - exceptionnelles   |                | 200 602                               | 3 728                             |                |

Description des éléments significatifs ou importants

Provisions pour risques :

- Provision risques CGET cordées : 523.19 euros
- Provision risques rectorat cordées : 78.48 euros

Provisions pour litiges :

- Provision PIVERT : 3 118.67 euros
- Provision PIVERT : 5 067,83 euros
- Provision procès litige ancien étudiant : 80 000 euros
- AF124 : risque de non paiement : 200 000 euros

Provisions IFC : 139 280 €

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

| Etat des dettes             | Montant total    | De 0 à 1 an      | De 1 à 5 ans   | Plus de 5 ans    |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Etablissements de crédit    | 2 033 738        | 114 362          | 600 306        | 1 319 070        |
| Dettes financières diverses |                  |                  |                |                  |
| Fournisseurs                | 212 625          | 212 625          |                |                  |
| Dettes fiscales et sociales | 879 817          | 879 817          |                |                  |
| Dettes sur immobilisations  | 28 614           | 28 614           |                |                  |
| Autres dettes               | 152 764          | 152 764          |                |                  |
| Produits constatés d'avance | 647 370          | 647 370          |                |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>3 954 928</b> | <b>2 035 552</b> | <b>600 306</b> | <b>1 319 070</b> |

**Charges à payer par poste de bilan**

| Charges à payer                             | Montant        |
|---|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |                |
| Emprunts et dettes financières diverses     |                |
| Fournisseurs                                | 128 572        |
| Dettes fiscales et sociales                 | 333 465        |
| Autres dettes                               |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>462 037</b> |

## Annexes Associations 2022 (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### **Subventions reçues et fonds dédiés**

Il a été comptabilisé un montant de 150 000 euros au titre des fonds dédiés pour le Laboratoire pédagogique dans la continuité des décisions stratégiques qui ont été prises par le Conseil d'Administration du 7 novembre 2019.

Il a été comptabilisé un montant de 350 000 euros au titre des fonds dédiés pour la croissance de l'Ecole suite au Conseil d'Administration du 10 février 2022 envisageant trois scénarii.

Il a été également comptabilisé un montant de 64 000 euros au titre des fonds dédiés pour les bourses d'excellence et internationales dont l'origine des fonds est l'appel à manifestation d'intérêt régional, les fonds libérateurs et les frais de scolarité.

### **Subventions d'investissements**

Une première subvention pour le premier bâtiment de l'école s'élevant de 4 114 530,38 euros.

Une deuxième subvention pour le bâtiment ESCOM 2 pour un montant de 2 456 668,74 euros.

Une troisième subvention pour les équipements ESCOM 1 & 2 d'un montant de 358 249,42 euros.

**Et une subvention du FEDER pour un montant de 761 600.90 euros.**

### Subventions d'exploitation

| Nom du<br>subventionneur  | Motif de la<br>subvention | Montant<br>notifié N | Montant<br>perçu N | Montant<br>restant à<br>recevoir<br>en N+1 | Montant<br>perçu<br>d'avance en<br>N | Montant<br>perçu<br>d'avance en<br>N-1 |
|---------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------------------------|--|
| MINISTERE DE LA RECHERCHE | ENSEIGNEMENT              | 690 000              | 1 035 000          | 0  | 230 000                              |  |
| DIVERS                    | CORDEES                   | 11 500               | 17 750             |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           |                           |                      |                    |  |                                      |  |
|                           | TOTAL                     | 701 500              | 1 052 750          | 0  | 230 000                              |  |

### Eléments significatifs ou importants

La subvention perçue du Ministère de la Recherche pour un montant total de 690 000 euros concernant l'année civile 2022 a été enregistrée en produits constatés d'avance pour 4/12<sup>ème</sup>, soit 230 000 euros.

**Legs, donations et assurances-vie**

|  | Montants     |
|--|--------------|
| <b>PRODUITS</b>  |              |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie  |              |
| Montant de la rubrique de produits « legs ou donations » définie à l'article 213-9     |              |
| Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés               |              |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |              |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                              |              |
| <b>CHARGES</b>   |              |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     |              |
| Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |              |
| Report de fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |              |
| <b>Solde de la rubrique</b>  | <b>Néant</b> |

**Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

|  | Net            |
|--|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                        | <b>598 777</b> |
| Sur opérations de gestion                            | 595 049        |
| Produits de cession des éléments d'actif             |                |
| Produits sur exercices antérieurs                    |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges     | 3 728          |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                       | <b>200 722</b> |
| Sur opérations de gestion                            | 121            |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés |                |
| Dotations aux provisions                             | 200 602        |
| Charges sur exercices antérieurs                     |                |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                         | <b>398 054</b> |

S'agissant des produits :

\* pour les produits sur opérations de gestion, dont 467 378,47 euros de quote-part de subventions d'investissement amorties sur l'exercice.

\* pour les reprises sur provisions, le montant de 3 728 euros correspond à la CGET.

S'agissant des charges :

\* le montant de dotations aux provisions correspond au litige avec AFI24 pour 200 000 euros.



## Annexes Associations 2022 (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

|  | Montant des dettes | Montant des sûretés |
|--|--------------------|---------------------|
| Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit |                    |                     |
| Emprunts et dettes financières divers              |                    |                     |
| Dettes sur immobilisations                         |                    |                     |
| Autres dettes                                      |                    |                     |
| <b>TOTAL</b>                                       |                    |                     |

#### Rémunération des cadres dirigeants

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros.

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à 225 084 euros.

#### Effectif moyen

|              | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres       | 31                |  |
| Non cadres   | 13                | 55   |
| <b>TOTAL</b> | <b>44</b>         | <b>55</b>                                    |

#### Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 22 900 euros.