

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

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 2023

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 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} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Le total du poste immobilisations nettes, le montant net figure au bilan au 31 août 2023 pour 7 794 144 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.

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

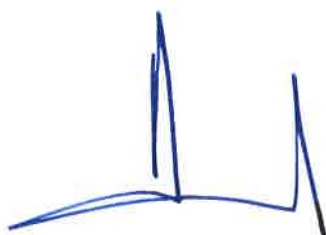
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Paris, le 23 janvier 2024
Le commissaire aux comptes
CREATIS AUDIT représentée par :



André-Paul BAHUON
Associé

Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	234 118	221 373	12 746	22 145
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	182 254	90 963	91 291	97 366
	Constructions	12 910 131	6 155 677	6 754 454	7 218 545
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	5 639 893	5 051 231	588 662	370 861
	Autres immobilisations corporelles	739 945	628 527	111 417	160 665
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	232 773		232 773	309 402
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 800		2 800	
TOTAL (I)		19 941 914	12 147 770	7 794 144	8 178 985
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	187 911	75 706	112 206	100 611
	Autres créances	671 688		671 688	782 452
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 798 080		2 798 080	2 798 080
	DISPONIBILITES	3 757 274		3 757 274	3 837 778
	Charges constatées d'avance	35 704		35 704	52 362
	TOTAL (II)	7 450 657	75 706	7 374 952	7 571 281
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		27 392 571	12 223 476	15 169 095	15 750 266
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				2 800	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Compte de Résultat

		31/08/2023	31/08/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	3 998 366	4 100 999
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	753 071	847 978
	Dons	420	500
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6	1 005
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	19 510	22 283
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	4 771 373	4 972 765
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	134 095	117 963
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 455 722	1 110 393
	Impôts, taxes et versements assimilés	64 338	97 420
	Rémunération du personnel	1 924 436	1 910 794
	Charges sociales	831 763	811 722
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	744 929	815 367
	Dotation aux provisions	808	(16 252)
	Autres charges	199 143	15 351
	Total des charges d'exploitation	5 355 233	4 862 758
Produits financiers Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(583 860)	110 008
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	31 914	33 715
	2 - RESULTAT FINANCIER	(31 914)	(33 715)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(615 774)	76 293
	Produits exceptionnels	695 486	598 777
	Charges exceptionnelles	170 807	200 722
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	524 680	398 054
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	197 820	170 919
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 200	564 000
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	5 664 679	5 742 461
	TOTAL DES CHARGES	5 562 154	5 661 195
	EXCEDENT ou DEFICIT	102 525	81 267
	PRODUITS	22 500	21 050
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature	22 500	21 050
	CHARGES	22 500	21 050
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	22 500	21 050
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de 15 169 095 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 5 664 679 euros et un total charges de 5 562 154 euros, dégageant ainsi un résultat de 102 525 euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2022 et finit le 31/08/2023.

Il a une durée de 12 mois.

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.

-En raison d'une erreur d'adressage des fonds, il a été décidé d'enregistrer en perte au titre de l'AFI 24 un montant de 200 000 euros, neutralisée au compte de résultat par une reprise sur provision du même montant.

Une provision complémentaire de 154 638 euros a été enregistrée concernant les fonds en attente de versement.

- Projet Escom 3 : le Conseil d'Administration du 8 juin 2023, complétant celui du 23 février 2023, a validé les conditions financières et le plan de masse du projet d'extension sur le terrain adjacent de l'Escom.

Principes règles et méthodes :

Les comptes au 31 août 2023 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 conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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 162 825,44 euros (le solde d'ouverture était de 288 186,50 euros ; il a été procédé à une reprise de 80 000 euros correspondant au règlement du litige avec un ancien étudiant de l'ESCOM, exclu suite au non-paiement de ses frais de scolarité ; il a été également procédé à une autre reprise de 200 000 euros suite au constat du non-paiement certain du montant dû par l'AFI24 pour l'année 2021 ; enfin, une provision pour risque de non-paiement pour l'année 2023 par l'AFI24 a été enregistrée pour un montant de 154 638,94 euros.

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 total de 140 088,21 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 : 3,80 %

Taux d'évolution des salaires : 2%

Taux de turnover : statistique

Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 45,68%

Taux de charges patronales moyen pour les non-cadres : 38,91%

Contributions volontaires :

Les contributions en biens et services sont valorisées par mesure de simplification à 100 euros de l'heure chargés. Quatre catégories d'intervention bénévoles ont été identifiées :

- la formation initiale
- le suivi de l'apprentissage
- la Summer School et conférences
- l'intervention technique

Les contributions volontaires ont été évaluées pour un montant total de 22 500 euros, et ont été comptabilisées.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	234 118					234 118
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	234 118					234 118
CORPORELLES	Terrains	182 254					182 254
	Constructions sur sol propre	10 072 449					10 072 449
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	2 837 681					2 837 681
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 226 910		472 467		59 483	5 639 893
	Instal., agencement, aménagement divers	122 503					122 503
	Matériel de transport	28 328		597			28 924
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	568 180		20 337			588 517
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	309 402		141 274		217 903	232 773
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 347 708		634 674		277 386	19 704 996
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			2 800			2 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			2 800			2 800
TOTAL		19 581 826		637 474		277 386	19 941 914

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	211 973	9 399		221 373
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	211 973	9 399		221 373
CORPORELLES	Terrains	84 888	6 075		90 963
	Constructions sur sol propre	4 113 457	342 728		4 456 185
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	1 578 129	121 363		1 699 492
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 856 049	195 182		5 051 231
	Autres instal., agencement, aménagement divers	108 940	4 684		113 624
	Matériel de transport	20 281	3 376		23 657
	Matériel de bureau, mobilier	429 125	62 121		491 245
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		11 190 868	735 529		11 926 398
TOTAL		11 402 842	744 929		12 147 770

Créances et Dettes

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 800	2 800	
	Clients douteux ou litigieux	52 006	52 006	
	Autres créances clients	135 905	135 905	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	50 000	50 000	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	621 688	621 688	
	Charges constatées d'avance	35 704	35 704	
	TOTAL DES CREANCES	898 104	898 104	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	25	25		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 919 376	116 229	610 042	1 193 105
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	153 429	153 429		
	Personnel et comptes rattachés	397 184	397 184		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	314 906	314 906		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	188 647	188 647		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	117 572	117 572		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	128 171	128 171		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	650 774	650 774		
	TOTAL DES DETTES	3 870 084	2 066 937	610 042	1 193 105
Emprunts souscrits en cours d'exercice		12			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		114 374			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		35 704	35 704
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			35 704

Valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée (au prix d'achat moyen pondéré) (selon la méthode "premier entré - premier sorti").

Différences d'évaluation sur titres de placement

Éléments	Évaluation au bilan	Prix du marché à la clôture
TITRES	2 776 421	2 957 027

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			650 774
SUBVENTIONS MENESR 4/12 2023		230 000	
SUBVENTIONS AF24 30% CONTRATS 2023		345 371	
AVANCES SCOLARITE		75 402	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			650 774

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	6 165 151	81 267		6 246 417
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	81 267	102 525	81 267	102 525
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 497 768	157 290	427 773	4 227 285
Provisions réglementées				
TOTAL	10 744 185	341 082	509 040	10 576 228

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés Subventions Investissement	500 000	150 000		350 000
Fonds dédiés Bourses d'excellence	110 150	47 820	4 200	66 530
TOTAL	610 150	197 820	4 200	416 530

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Néant				
Total				
Legs et donations				
Néant				
Total				
TOTAL				

Détail des fonds dédiés

Historique des fonds dédiés

Lors des exercices précédents :

Il avait 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 avait 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.

Soit un total à l'ouverture de 500 000 euros pour les Fonds dédiés d'Investissement.

Il avait été également enregistré 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 libératoires et les frais de scolarité.

Soit un total à l'ouverture de 110 150 euros pour les Fonds dédiés Bourses d'Excellence ».

Sur l'exercice 2022/2023 :

« Fonds dédiés Subventions d'Investissement Laboratoire » : utilisation de 150 000 euros. Soit un solde de 350 000 euros.

« Fonds dédiés Bourses d'excellence » : utilisation de 47 819,73 euros et une nouvelle dotation de 4 200 euros. Soit un solde de 66 530 euros.

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/08/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/08/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	7 691 049	157 290	50 000	7 798 339
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	7 691 049	157 290	50 000	7 798 339
Quotes-parts virées au compte de résultat	3 193 282	377 773		3 571 055

Subventions d'investissements

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

Subvention pour le bâtiment ESCOM 2 pour un montant de 2 456 668,74 euros.

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

Subvention du FEDER pour un montant de 761 600,90 euros.

Subvention ANR de 57 289,68 euros.

Dotations

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	358 249	100 000	50 000	408 249
SUBVENTION ANR			57 290		57 290
TOTAL		7 691 049	157 290	50 000	7 798 339

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	2 505 257	308 749		2 505 257
SUBVENTION FEDER	ESCOM2	163 303	37 549		163 303
SUBVENTION CRHDF	ESCOM1&2	524 722	121 090		524 722
SUBVENTION ANR	ESCOM1&2	0	17 548		17 548
TOTAL		3 193 282	377 772		3 571 054

Subventions d'Exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
MENSR	Enseignement	690 000	690 000		230 000	
DIVERS	Cordées	6 250	7 000			
DIVERS	Recherche valantiox/anr	20 572				
		716 822	697 000		230 000	

La subvention perçue du Ministère de la Recherche pour un montant de 690 000 euros concernant l'année civile 2023 a été enregistrée en produits constatés d'avance pour 4/12 ème, soit 230 000 euros.

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	288 187	154 639	280 000	162 825
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	139 280	140 088	139 280	140 088
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	13 537		10 196	3 341
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		441 003	294 727	429 476	306 254
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	81 751		6 045	75 706
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	81 751		6 045	75 706
TOTAL GENERAL		522 754	294 727	435 521	381 960
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			808 154 639	6 045 290 196	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Détail des provisions pour risques et charges

Provisions pour risques : soit un total de 3 340.57 euros

- CGET cordées et Rectorat cordées

Provisions pour litige : soit un total de 162 825.44 euros

- Provisions PIVERT : 3 118.67 euros
- Provisions PIVERT : 5 067.83 euros
- AFI 24 : risque de non-paiement contrats 2022 : 154 638.94 euros

Provisions pour IFC : soit un total de 140 088.21 euros

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		35 704	35 704
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			35 704

Produits et Charges exceptionnels

31/08/2023

Total des produits exceptionnels		695 486
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>PROD.EXCEPT.OP.GESTI</i>	27 517	27 517
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>QUOTE-PART D'AMT VIREE AU RESU</i>	377 773	377 773
Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISE PROVISIONS</i>	290 196	290 196
Total des charges exceptionnelles		170 807
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>	16 168	16 168
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions <i>DOT.PROV.RISQUES ET CH. EXCEPT</i>	154 639	154 639
Résultat exceptionnel		524 680

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

S'agissant des produits :

- Pour les produits sur opérations en capital : 377 773.20 euros de quote-part de subventions d'investissement amorties sur l'exercice.
- Pour les reprises sur provisions : les montants de reprise les plus importants concernent un litige avec un ancien étudiant à hauteur de 80 000 euros et l'AFI24 de 2021 à hauteur de 200 000 euros.

S'agissant des charges :

- Pour les charges sur opérations en capital : 16 168 euros réglés dans le cadre du litige avec un ancien étudiant.
- Pour les dotations exceptionnelles : provisions pour risques AFI24 de 2022 pour 154 638.94 euros.

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		
TOTAL		

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 225 923 euros.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	31	
Non cadres	14	60
TOTAL	45	60

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 23 800 euros.