



300, avenue du Prado  
13008 Marseille



Les Docks Atrium 10.1 – 10 Place de la joliette  
13567 Marseille Cedex 2

## Fondation Universitaire « Institut Méditerranéen de Recherches Avancées »

### Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

#### MAZARS

Société Anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à  
directoire et conseil de surveillance  
Siège social : 61, RUE HENRI REGNAULT - 92400 COURBEVOIE  
Capital de 8 320 000 EUROS - RCS NANTERRE 784 824 153

#### PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT

Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat  
aux comptes  
Siège social : 763, RUE DE VILLIERS – 92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
Capital de 2 510 480 EUROS – RCS NANTERRE 672 006 483

**Fondation Universitaire « Institut Méditerranéen de Recherches Avancées »**

Jardin du Pharo – 58 Boulevard Charles Livon 13284 Marseille Cedex 7

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Au Conseil d'administration d'Aix-Marseille Université,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les autorités de tutelle et par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Universitaire « Institut Méditerranéen de Recherches Avancées » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation 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 des commissaires 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

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

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

## Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'ordonnateur et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration, étant précisé qu'il ne nous appartient pas de nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des données budgétaires.

## Responsabilités de l'ordonnateur, de l'agent comptable et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise, relatives aux comptes annuels

Il appartient à l'agent comptable, en relation avec l'ordonnateur, d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français applicables aux établissements publics nationaux, ainsi qu'à l'ordonnateur et à l'agent comptable, de mettre en place le contrôle interne qu'ils estiment 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 l'ordonnateur d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation, et à l'agent comptable 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 que la fondation cesse son activité.

Les comptes annuels ont été établis par l'agence comptable de l'Université Aix-Marseille et arrêtés par le conseil de gestion de la fondation.

## Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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 l'ordonnateur, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'agent comptable 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'établissement 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 12 mars 2024

Les Commissaires aux comptes,

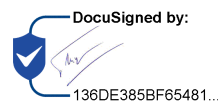
Mazars

PricewaterhouseCoppers Audit

DocuSigned by:  

  
F73D2D1FAB0E4D5...

Stéphane Marfisi  
Associé

DocuSigned by:  

  
136DE385BF65481...

Vincent Thyssen  
Associé

# ETATS FINANCIERS 2023

**BILAN  
COMPTE DE RESULTAT  
ANNEXE**

## BILAN: ACTIF

Actif	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	-	-	-
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>107 456</b>	<b>96 309</b>	<b>11 147</b>	<b>11 684</b>
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres	107 456	96 309	11 147	11 684
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 800</b>	-	<b>2 800</b>	-
Participations et Créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres	2 800	-	2 800	-
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>110 256</b>	<b>96 309</b>	<b>13 947</b>	<b>11 684</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	-	-	-	-
<b>Créances</b>	<b>166 469</b>	-	<b>166 469</b>	<b>171 834</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-	-	-	-
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres	166 469	-	166 469	171 834
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	-	-	-	-
<b>Instruments de trésorerie</b>	-	-	-	-
<b>Disponibilités</b>	<b>476 387</b>	-	<b>476 387</b>	<b>849 486</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>642 856</b>	<b>-</b>	<b>642 856</b>	<b>677 652</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecarts de conversion Actif (V)</b>	-			
<b>Comptes de régularisation</b>	-			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>753 111</b>	<b>96 309</b>	<b>656 802</b>	<b>689 337</b>

## BILAN: PASSIF

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
Fonds propres statutaires	1 000	1 000
Fonds propres complémentaires	-	-
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
Fonds propres statutaires	4 000	4 000
Fonds propres complémentaires	-	-
<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Réserves</b>	<b>677 379</b>	<b>555 967</b>
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Autres	677 379	555 967
<b>Report à nouveau</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>- 51 377</b>	<b>121 412</b>
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>631 002</b>	<b>682 379</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisions réglementées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>631 002</b>	<b>682 379</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>		
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour risques</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisions pour charges</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts obligataires et assimilés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</b>	<b>799</b>	<b>3 475</b>
<b>Dettes des legs ou donations</b>	<b>205</b>	<b>88</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Autres dettes</b>	<b>21 836</b>	<b>436</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>2 959</b>	<b>2 959</b>
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>25 799</b>	<b>6 957</b>
<b>Autres éléments de trésorerie passive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>656 802</b>	<b>689 337</b>



## COMPTE DE RESULTAT: CHARGES & PRODUITS

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Cotisations</b>	-	-
<b>Ventes de biens et services</b>	-	-
<i>Ventes de biens</i>	-	-
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-
<i>Ventes de prestations de service</i>	-	-
<i>dont parrainages</i>	-	-
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>564 269</b>	<b>588 728</b>
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	<i>564 269</i>	<i>588 728</i>
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	-	-
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>	-	-
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	-	-
<i>Contributions financières</i>	-	-
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	-	-
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	-	-
<b>Production stockée et immobilisée</b>	-	-
<b>Reprises sur provisions réglementées</b>	-	-
<b>Autres produits</b>	436	-
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>564 705</b>	<b>588 728</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Achats de marchandises</b>	-	-
<i>Variation de stock</i>	-	-
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>110 172</b>	<b>79 448</b>
<i>Variation de stock</i>	-	-
<b>Aides financières</b>	-	-
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>4 167</b>	<b>2 995</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>164 399</b>	<b>120 723</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>62 920</b>	<b>45 670</b>
<b>Autres charges de personnel</b>		
<b>Autres charges</b>	-	-
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations et provisions</b>	<b>5 684</b>	<b>7 538</b>
<b>Dotations aux provisions</b>		
<b>Reports en fonds dédiés</b>	-	-
<b>Autres charges</b>	<b>268 740</b>	<b>210 942</b>
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>616 082</b>	<b>467 316</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I- II)</b>	<b>- 51 377</b>	<b>121 412</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<b>De participation</b>	-	-
<b>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</b>	-	-
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	-	-
<b>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</b>	-	-
<b>Différences positives de change</b>	-	-
<b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>	-	-
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	-	-
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	-	-
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	- 51 377	121 412
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	-	-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	-	-
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	564 705	588 728
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	616 082	467 316
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	- 51 377	121 412
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Engagements reçus	-	-
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	-	-
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Engagements donnés	-	-
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	-	-

## ANNEXE 2023

## TABLE DES MATIERES

### 1/ Les faits caractéristiques de l'exercice 2023

1.1) Introduction .....	p 8
1.1) Les faits caractéristiques de l'exercice 2023 .....	p 8

### 2/ Règles et méthodes comptables

2.1) Règles générales .....	p 9
2.2) Référentiel comptable .....	p 9
2.3) Méthodes comptables .....	p 9
2.3.1) Les immobilisations .....	p 10
2.3.2) Créances et dettes .....	p 10
2.3.3) Les dotations consommables .....	p 10

### 3/ Les notes sur le bilan

3.1) Apport en capital .....	p 11
3.2) Réserves et report à nouveau .....	p 11
3.3) Subvention d'équipement .....	p 12
3.4) Etat des dettes .....	p 13
3.5) Immobilisations .....	p 14
3.5.1) Valeurs d'acquisitions .....	p 14
3.5.2) Amortissements .....	p 15
3.6) Etat des créances .....	p 16

### 4/ Les notes sur le compte de résultat

4.1) Détail compte de résultat : Charges .....	p 17
4.2) Détail compte de résultat : Produits .....	p 17

## **1/ Les faits caractéristiques**

### **1.1 Introduction**

La fondation Universitaire Institut Méditerranéen de Recherche Avancées (IMÉRA) a été créée par délibération du conseil d'Administration de l'Université d'Aix-Marseille du 23/10/2012.

L'Institut Méditerranéen de Recherches Avancées (IMÉRA) a été sélectionné comme l'un des quatre Instituts d'Etudes Avancées (IEA) du Réseau Français des Instituts d'Etudes Avancées (RFIEA). Le RFIEA a été sélectionné par le Gouvernement comme l'un des treize projets de RTRA (Réseaux Thématiques de Recherches Avancées) et créé sous forme de fondation de coopération scientifique.

Le réseau des quatre IEA en Sciences Humaines et Sociales, le RFIEA a obtenu en 2012 un Labex (RFIEA+).

L'IMÉRA accueille des chercheurs en résidence. Sa spécificité par rapport aux autres IEA de ce réseau est double :

- il s'intéresse à des chercheurs qui peuvent relier SHS et Sciences (ainsi que Arts et Sciences),
  - il incite ses résidents à développer des interactions avec les équipes et laboratoires de l'Université d'Aix-Marseille.
- Son but est que ces contacts et interactions interdisciplinaires soient pour ses résidents des générateurs de nouvelles voies de recherches, et que ses résidents puissent faire bénéficier la communauté des chercheurs des stratégies d'innovation qu'ils ont pu développer à l'interface de différentes disciplines.

L'IMÉRA met en œuvre une politique scientifique et de fonctionnement en accord avec la Charte des Instituts d'Etudes Avancées du RFIEA, approuvée par le Conseil d'Administration « réseau français des instituts d'études avancées » du 5 mars 2012.

Cette Fondation, qui prend le nom de « Institut Méditerranéen de Recherches Avancées » (IMÉRA), a pour objet de contribuer à l'émergence et au développement de démarches pluri-, inter- et transdisciplinaires de recherche de rang mondial, et de préparation des jeunes chercheurs à ces démarches, sur le territoire de l'Université d'Aix-Marseille.

La mission de la Fondation est de gérer les fonds alloués au titre du programme scientifique de l'IMÉRA afin :

- de financer des résidences de scientifiques de toutes disciplines et d'artistes et accompagner ces résidences avec une programmation génératrice de création de projets de recherche émergents, interdisciplinaires et innovants de très haut niveau international dans un périmètre d'excellence évolutif, tel que défini dans le projet susvisé ;
- d'attirer des chercheurs de haut niveau et de contribuer à l'émergence d'équipes de rang mondial à l'Université d'Aix-Marseille ;
- de participer en accord avec les formations à des incitations des étudiants et doctorants de haut niveau à prendre connaissance de ces ouvertures interdisciplinaires ;
- d'accroître les partenariats des chercheurs avec le monde social, économique et culturel ;
- de développer l'attractivité de l'Université d'Aix-Marseille à l'international ainsi que son identité euro-méditerranéenne ;
- d'expérimenter les interactions interdisciplinaires pour identifier les processus transdisciplinaires les plus féconds.

Les comptes de la Fondation ont été arrêtés par le Conseil de gestion du **05 Mars 2024**.

### **1.2 Les faits caractéristiques de l'exercice 2023**

Néant

## 2/ Règles et méthodes comptables

### 2.1. Règles générales

La fondation est abritée par l'université Aix Marseille. Elle n'a pas la personnalité morale mais dispose d'une autonomie financière.

Le conseil de gestion est l'organe délibérant de la fondation et le Président en est l'ordonnateur secondaire. L'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (Budget) et le compte financier de la fondation doivent être adoptés par le Conseil d'Administration de l'Université.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre 2023.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'article L.719-12 du code de l'éducation prévoit que « *les règles relatives aux fondations reconnues d'utilité publique, dans les conditions fixées notamment par la loi n° 87-571 du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat, s'appliquent aux fondations universitaires* ».

*De facto*, les états financiers (bilan compte de résultat et annexe) de la fondation universitaire sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les maquettes de ces états financiers répondent aux formats des états financiers du règlement ANC précité. Ils intègrent les comptes spécifiques présentés dans ce règlement.

**Ces états financiers ne sont pas agrégés avec les données financières de l'EPSCP. Les comptes de l'EPSCP sont distincts de ceux de la fondation universitaire.**

### 2.2. Référentiel comptable

Les comptes de la fondation ont été établis conformément au règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations (notamment le règlement 2009-01 du 3 décembre 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation et modifiant le règlement n°99-01 du comité de la réglementation comptable), à l'exception du résultat exceptionnel.

En effet depuis l'exercice 2016, en application du recueil des normes comptables des établissements publics, plus aucune opération n'est comptabilisée en résultat exceptionnel de la fondation. Une comptabilisation en produit et charge d'exploitation est réalisée selon la nature de la dépense ou de la recette. Cette présentation, applicable aux comptes annuels de l'université d'Aix-Marseille, est également appliquée dans les comptes de la fondation, dont la présentation déroge de ce fait aux règles applicables aux fondations.

## **2.3. Méthodes comptables**

### **2.3.1 Les immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont généralement évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation probable du bien. Le prorata temporis est pratiqué par la fondation.

### **2.3.2 Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire ou de réalisation d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Produits à recevoir : Il s'agit de produits acquis et comptabilisés par l'établissement dont le montant, non définitivement arrêté, n'a pas encore fait l'objet d'un titre de recettes.

Charges à payer : il s'agit des charges comptabilisées au titre de livraisons de biens ou des prestations de service réceptionnées au cours de l'exercice et pour lesquelles les factures correspondantes ont été visées et liquidées au cours de l'exercice suivant.

### **2.3.3 Les dotations consommables**

Les dotations consommables représentent des actifs destinés à être consommés sur la durée de vie prévue par les statuts, conformément aux engagements pris par les fondateurs.

L'article 18 des statuts de la Fondation Universitaire stipule (i) que la fraction consommable de la dotation ne peut excéder chaque année 20 % de son montant total (ii) que les personnes publiques ne peuvent apporter plus de 50% de la dotation initiale (iii) que la fraction consommable de la dotation apportée par des personnes publiques ne peut excéder 50%.

### 3/ Les notes sur le bilan

#### 3.1. Apport en capital

Fondateur	Dotation statutaire			Part non consommée
	Part non consommable	Part consommable	Total	
Université d'Aix-Marseille (AMU)	250	250	500	
CNRS	250	250	500	
EHESS	250	250	500	
INSERM	250	250	500	
NCC Partners	0	3 000	3 000	
<b>TOTAL</b>	<b>1 000</b>	<b>4 000</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>

Les apports ont été libérés en totalité.

#### 3.2. Réserves et Report à nouveau

	2022	Décision du CA (affectation du résultat et RAN)	Résultat 2023	2023	Variation
Réserves	555 967	121 412		677 379	121 412
Report à nouveau	-	-		-	-
Résultat	121 412	- 121 412	- 51 376	- 51 376	- 172 788
<b>Total</b>	<b>677 379</b>	<b>-</b>	<b>- 51 376</b>	<b>626 003</b>	<b>- 51 376</b>



### 3.3. Subvention d'équipement

Financements externes	Bilan ouverture	Augmentation	Diminution	31.12.2023	31.12.2023 dont non fléchées *
<b>ETAT</b>	-	-	-	-	-
Financement des actifs mis à disposition	-			-	
Reprises sur le financement des actifs mis à disposition	-			-	-
<b>ETAT : BIENS MIS A DISPOSITION</b>	-	-	-	-	-
Ministère Education Nationale	-			-	
Reprises cumulées Etat	-			-	
<b>ETAT : FINANCEMENT DES AUTRES ACTIFS</b>	-	-	-	-	-
<b>HORS ETAT</b>	- 0	-	-	- 0	-
Région	-			-	
Reprises cumulées Région	-			-	
Département	-			-	
Reprises cumulées Département	-			-	
Commune	-			-	
Reprises cumulées Commune	-			-	
Subv. Équipt autres coll. Publiques	13 749			13 749	
Reprises cumulées autres coll. Publiques	- 13 749			- 13 749	
Union Européenne	-			-	
Reprises cumulées Union Européenne	-			-	
Autres organismes	-			-	
Reprises cumulées Autres organismes	-			-	
Autres subventions d'équipement	-			-	
Reprises cumulées autres subventions d'équipement	-			-	
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS EXTERNES</b>	- 0	-	-	- 0	-

### 3.4. Etat des dettes

	2022	2023	Variation	Créances ou dettes à moins de 1 an	Créances ou dettes à plus de 1 an	Créances ou dettes à plus de 5 ans
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>3 475</b>	<b>799</b>	- <b>2 676</b>	<b>799</b>		
Dettes fournisseurs	1 300	119	1 419	119		
Fournisseurs: Factures non parvenues	4 775	680	4 095	680		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	-	-	-	-		
Dettes: TVA	-	-	-	-		
<b>Avances et acomptes recus</b>	<b>616 212</b>	<b>582 840</b>	- <b>33 372</b>	<b>582 840</b>		
<b>Autres dettes non financières</b>	<b>88</b>	<b>3 841</b>	<b>3 754</b>	<b>3 841</b>		
Autres dettes non financières	88	3 841	3 754	3 841		
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>2 959</b>	<b>2 959</b>	-	<b>2 959</b>		
<b>Total général</b>	<b>622 734</b>	<b>590 439</b>	- <b>32 294</b>	<b>590 439</b>	-	-

### Détail des produits constatés d'avance

Imputation	Libellé	31.12.2022	31.12.2023	Variation
48700000	PCA - Subvention hors recherche	2 959	2 959	-
<b>TOTAL</b>		<b>2 959</b>	<b>2 959</b>	-

### 3.5. Immobilisations

#### 3.5.1 – Valeurs d'acquisitions

Actif Immobilisé	Bilan ouverture	MES comptes techniques N-1	Augmentations	Diminutions	Comptes techniques au 31/12/23	31.12.2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	-	-	-	-	-
Frais Recherche & Dévelopmt	-	-	-	-	-	-
Logiciels acquis / créés	-	-	-	-	-	-
Autres concessions, brevets	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>102 309</b>	-	<b>5 146</b>	-	-	<b>107 456</b>
Terrains	-	-	-	-	-	-
Constructions, bâtiments dotation	-	-	-	-	-	-
Constructions, bâtiments acquis	-	-	-	-	-	-
Inst Agencements constructions dotation	-	-	-	-	-	-
Inst Agencements constructions acquises	-	-	-	-	-	-
Autres Inst Agencements constructions	-	-	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-	-
Inst. Tech complexes affectées	-	-	-	-	-	-
Installations, matériels, outillages	-	-	-	-	-	-
Collections littéraires scientifiques, artistiques	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles (matériel informatique, mobilier, matériel de bureau et de transport...)	102 309	-	5 146	-	-	<b>107 456</b>
<b>Immobilisations en cours</b>	-	-	-	-	-	-
<b>En cours d'immobilisation (23130000)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Avance (23810000)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>En cours d'immobilisation (23xxxxxx)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	-	-	<b>2 800</b>	-	-	<b>2 800</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>102 309</b>	-	<b>7 946</b>	-	-	<b>110 256</b>

### 3.5.2 – Amortissements

Amortissements/Dépréciations	Bilan d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31.12.2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	-	-	-
Frais développement	-	-	-	-
Logiciels, brevets et licences	-	-	-	-
Autres concessions, brevets	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>90 625</b>	<b>5 684</b>	-	<b>96 309</b>
Terrains et aménagements	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages	-	-	-	-
Collections	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	90 625	5 684	-	96 309
Bâtiment remis en dotation	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL des amortissements</b>	<b>90 625</b>	<b>5 684</b>	-	<b>96 309</b>

### 3.6. Etat des créances

	2022	2023	Variation	Créances ou dettes à moins de 1 an	Créances ou dettes à plus de 1 an	Créances ou dettes à plus de 5 ans
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	-	-	-	-		
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>	-	-	-	-		
Créances clients	-	-	-	-		
<b>Créances des entités publiques des organismes internationaux</b>	<b>443 942</b>	<b>731 108</b>	<b>287 167</b>	<b>731 108</b>		
Créance: TVA	-	461	461	461		
Créances: Subventions d'exploitation	443 942	730 647	286 706	730 647		
<b>Créances sur les autres débiteurs</b>	-	-	-	-		
<b>Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)</b>	-	-	-	-		
<b>Total général</b>	<b>443 942</b>	<b>731 108</b>	<b>287 167</b>	<b>731 108</b>	-	-

#### Détail des produits à recevoir et clients - Factures à établir (en €) :

Nature	2022	2023	Variation 2022 / 2023 en €
Subventions RFIEA	199 034	260 365	61 331
Autres Subventions	59 515	122 320	62 805
<b>TOTAL</b>	<b>258 549</b>	<b>382 685</b>	<b>124 136</b>

#### 4/ Les notes sur le compte de résultat

Le résultat de la fondation est déficitaire en 2023 à hauteur de **51 376 €**.

##### 4.1 : Détail du compte de résultat : Charges

	2022	2023	Variation
<b>Achats</b>	-	-	-
Autres achats			
Frais sur achats			
<b>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</b>	<b>213 937</b>	<b>272 906</b>	<b>58 968</b>
Autres charges diverses	210 000	268 012	58 012
Autres charges spécifiques			-
Autres droits			-
Autres impôts et taxes			-
Droits d'auteur	120	-	120
Impôt et taxes - Personnel	2 995	4 167	1 172
Pertes sur créances irrécouvrables			-
Redevances pour concessions	822	727	95
<b>Charges de personnel</b>	<b>166 392</b>	<b>227 319</b>	<b>60 927</b>
Autres charges de personnel	280	192	88
Charges sociales	45 390	62 728	17 338
Salaires, traitements et rémunérations divers	120 723	164 399	43 676
<b>Charges financières</b>	-	-	-
Pertes de change			-
<b>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</b>	<b>79 448</b>	<b>110 172</b>	<b>30 724</b>
Achats de sous-traitance et services extérieurs	7 805	8 489	684
Achats et variations de stock	14 019	11 968	2 052
Autres services extérieurs	57 624	89 715	32 091
<b>Dotations aux amt, dépréciations et aux provisions financières</b>			
<b>Dotations aux amt, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</b>	<b>7 538</b>	<b>5 684</b>	<b>1 854</b>
<b>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</b>			-
<b>Total général</b>	<b>467 316</b>	<b>616 081</b>	<b>148 765</b>

##### 4.2 : Détail du compte de résultat : Produits

	2022	2023	Variation
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>	<b>588 728</b>	<b>564 269</b>	<b>- 24 459</b>
Subventions pour charges de service public	164 150	64 150	100 000
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	424 578	500 119	75 541
Dons et legs	-	-	-
Produits de la fiscalité affectée	-	-	-
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>	-	<b>436</b>	<b>436</b>
Ventes de biens ou prestations de services	-	-	-
Produits de cessions d'éléments d'actif	-	-	-
Autres produits de gestion	-	436	436
<b>Autres produits</b>	-	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	-	-	-
Reprise du financement rattaché à un actif	-	-	-
<b>Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie</b>	-	-	-
<b>Gains de change</b>	-	-	-
<b>Autres produits financiers</b>	-	-	-
<b>Total général</b>	<b>588 728</b>	<b>564 705</b>	<b>- 24 024</b>

Dont Subventions de Fonctionnement	Montant 2023	Part
Subventions RFIEA	301 156	53%
Subvention pour charge de service public	64 150	11%
Etablissements publics	109 763	19%
Collectivités	72 200	13%
Organismes Internationaux	17 000	3%
<b>Total général</b>	<b>564 269</b>	<b>100%</b>