



COMPTE FINANCIER 2023

ANNEXE COMPTABLE



TABLE DES MATIERES

Préambule

- I. Événements majeurs de l'exercice 2023
- II. Principes, règles et méthodes comptables
- III. Postes du bilan
- IV. Détails sur le déficit au compte de résultat
- V. Événements postérieurs à la clôture
- VI. Tableaux complémentaires et page des signatures

Préambule

La présente annexe a pour finalité d'améliorer la qualité comptable et la transparence de l'information financière.

Avec le bilan et le compte de résultat, l'annexe forme un tout indissociable : les « comptes annuels », qui sont extraits du compte financier dont le contenu est défini dans le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP). Ces comptes sont établis selon les principes établis par le Recueil des Normes Comptables des Etablissements Publics.

Le décret GBCP, texte fondamental, édicte notamment le principe de la séparation des ordonnateurs et des comptables ainsi que celui de la responsabilité des comptables publics (précisé dans l'article 60 de loi de Finances du 23 février 1963). Les universités font partie d'une catégorie d'établissements publics instituée par la loi n°84-52 du 26 janvier 1984 : les établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP).

La loi n°2007-1199 du 10 août 2007 relative aux libertés et responsabilités des universités (loi LRU) a modifié le Code de l'éducation et a prévu des responsabilités nouvelles pour les établissements d'enseignement supérieur, en matière budgétaire, de gestion des ressources humaines et de suivi de la masse salariale. Le décret n°2008-618 du 27 juin 2008 a défini les règles budgétaires et financières applicables aux EPSCP bénéficiant des responsabilités et compétences élargies (RCE).

I. Evénements majeurs de l'exercice 2023

- Le résultat comptable 2023 de l'établissement s'établit par un déficit de 1 439 443,94€, soit le deuxième déficit consécutif après celui de 2022 qui s'établissait à - 474 000 €, soit une hausse de 203%.
- Une partie de ce déficit est constitué du résultat enregistré au budget annexe (écomusée Fare Natura ouvert en 2021) à hauteur de - 264 K€. Il s'agit d'une amélioration conséquente de la situation comptable de l'écomusée par rapport à son déficit comptable enregistré en 2022 à - 325 K€.
- Par suite de la perte comptable enregistrée en 2022 de -474 K€, le Conseil d'administration de l'EPHE a adopté par délibération du 10 juillet 2023, après avis préalable du ministère de l'Enseignement supérieur et de la recherche, des mesures visant à rétablir des conditions de retour à l'équilibre.
- Les mesures annoncées ont été appliquées, notamment le gel pour un an des postes d'Enseignants chercheurs libérés, l'abandon du partenariat avec l'établissement Sainte-Barbe (impact à compter de 2024) ou la réduction des coûts de fonctionnement de l'écomusée « Te Fare Natura (-43 K€), budget annexe de l'EPHE.
- Les raisons conjoncturelles qui expliquent la persistance ; malgré tout ; du déficit en 2023 seront développées en partie IV.

II. Principes, règles et méthodes comptables

Ces derniers n'ont pas fait l'objet de modifications, à l'exception du mode de comptabilisation des contrats de recherche :

- A compter de l'exercice 2023 les mouvements sur les contrats de recherche (lignes 08 CRE pour le suivi budgétaire) sont enregistrés sur une nomenclature déclinée par financeurs et non plus par projets.
- En conséquence, si les déclinaisons des comptes 4419x sont moins nombreuses, le suivi des opérations proprement s'en trouve complexifié.

III. Postes du bilan

III.1 Actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, droits et taxes non récupérables et, le cas échéant, frais de livraison et de mise en service). L'amortissement est linéaire au prorata temporis, à compter de la date de mise en service de l'immobilisation.

Les durées s'appliquant aux biens acquis en 2023 sont les suivantes, en application de la délibération du 9 décembre 2021:

- 203 « frais de recherche et de développement » : 5 ans
- 205 « licences, logiciels, valeurs similaires » : 5 ans
- 208 « autres immobilisations incorporelles » : 5 ans
- 212 « agencements et aménagements de terrain » : 10 ans
- 2131 « bâtiments » : 30 ans
- 2135 « installations générales, agencements, aménagements » : 10 ans
- 2141 « bâtiments sur sol d'autrui » : 30 ans
- 2145 « installations générales, agencements, aménagements » : 10 ans
- 215 « installations techniques, matériel et outillage » : 10 ans
- 2181 « installations générales, agencements, aménagements » : 5 ans
- 2182 « matériel de transport » : 5 ans
- 21831 « matériel de bureau » : 5 ans
- 21832 « matériel informatique » : 3 ans
- 2184 « mobilier » : 10 ans
- 2188 « matériels divers » : 5 ans

A lui seul, l'amortissement du bâtiment du Fare Natura s'élève à 867 K€ pour 2023 mais il est contrebalancé par une reprise en résultat du financement initial qui s'effectue au même rythme que l'amortissement concerné, ce qui en neutralise l'impact au bilan et au résultat.

-

III.2 Passif

Pour un actif amortissable, la reprise en compte de résultat du financement perçu par l'EPHE pour le financer est effectuée sur la

même durée et au même rythme que l'amortissement de l'actif concerné (Cf. Avis du CNoCP du 8 décembre 2011).

Ainsi, les reprises des financements d'actifs, en contrepartie du compte 7813 (créditeur au résultat) s'élèvent à 1 170 K € en 2023 dont 868 K € au titre de l'écomusée.

La provision de 150 000 € constituée en 2022 en prévision du paiement des factures non parvenues liées aux charges 2019 à 2022 du bâtiment Raspail a été complètement reprise en 2023 suite à la réception des factures pour 100 000 € et non utilisation pour 50 000 €.

IV Compte de résultat

Le déficit comptable de l'établissement s'établit en 2023 à 1 439 443,94 € qui se décompose comme suit :

-1 174 760,65 € sur le budget principal.

-264 683,29 € sur le budget annexe (écomusée Te Fare Natura) qui est amélioration de 18,5 % par rapport à 2022.

Malgré les mesures prises par l'EPHE pour réduire le déficit comptable constaté en 2022 (-474 000 €), le résultat comptable a continué à se dégrader du fait d'une croissance plus importante des charges que celle des produits.

IV.1 Produits

Concernant les produits, leur augmentation se poursuit (+ 2.45% en 2023) mais avec un ralentissement comparé à l'augmentation de + 7.16 % constaté en 2022

Entre 2022 et 2023, ils sont passés en montant brut de 44 749 557,46 € à 45 847 913,49€.

On observe que ce ralentissement est dû à la stabilisation des produits issus des subventions hors SCSP et à un tassement des produits comptabilisés en frais de gestion dus à l'EPHE du fait d'une baisse des dépenses justifiées sur les contrats de recherche (- 50 000 € par rapport à l'activité 2022).

A noter toutefois la forte augmentation (+73%) des produits directement issus des activités de l'Ecole.

Ceci est dû à un rattrapage sur le titrage des mises à disposition du personnel suite au retard de traitement pris en 2022.

IV 2 Charges

L'augmentation des charges a été en 2023 plus importante en valeur absolue que celle des produits :

Charges : + 2 064 022,01€

Produits : + 1 098 356,03€

Les charges ont augmenté de 4, 56% en 2023, à comparer à une augmentation de 11,30 % en 2022.

On constate que les deux principales augmentations sont concentrées sur le bâtiminaire et les rémunérations du personnel, et ce malgré les mesures prises dans le cadre du plan de retour à l'équilibre.

Sur le bâtiminaire, une augmentation de 28 % est constatée sur les seules charges locatives, pour l'essentiel concentrées sur la participation au campus Condorcet (+160 000 €) et le loyer sur Ferrus (+50 000 €). Les variations sur ce poste sont difficiles à inscrire au budget du fait du décalage pouvant aller d'un à deux ans entre l'effectivité des surcoûts liés à l'inflation et sa prise en compte dans les loyers facturés.

L'augmentation la plus forte est cependant constatée sur les charges de personnel.

La décision de relèvement du point d'indice a entraîné à elle seule une augmentation de 1 M€ de la masse salariale.

Les augmentations réglementaires de la C1 (+130 000 €), des PRES et PES (+30 000 €) et de la prime d'encadrement du dernier trimestre 2022 décalée sur 2023 (+88 000 €) viennent porter l'impact global (RH + Bâtiment) des mesures conjoncturelles à -1 460 000 € sur le résultat, soit le montant du déficit comptable de l'établissement.

V Evénements postérieurs à la clôture

La clôture de l'exercice 2023 a été compliquée par le départ quasi-simultané des trois agents jusqu'alors dédiés à cette tâche.

Par ailleurs, avec une vacance de poste inédite à partir du 1^{er} janvier 2024 (un quart d'effectif en moins), la Direction des services financiers a été

confrontée à des difficultés pour assurer ses missions quotidiennes dans des délais raisonnables.

Conclusion

Les mesures prises en 2023 pour répondre au déficit comptable constaté en 2022 n'ont pas suffi à rétablir l'équilibre du fait de l'impact conjoncturel des mesures réglementaires portant sur les rémunérations des fonctionnaires et sur les revalorisations des charges locatives sur les deux principaux sites occupés par l'école (Ferrus et Condorcet).

VI Tableaux complémentaires et page des signatures

Bilan

Compte de résultat

Tableau 1 : tableau des provisions

Tableau 2 : tableau des dépréciations

Tableau 3 : tableaux des variations de stocks

Tableau 4 : tableaux des immobilisations

Tableau 5 : tableaux des amortissements

Tableau 6 : tableaux des financements de l'actif

Tableau 7 : tableaux des filiales et des participations

Tableau 8 : tableaux des créances

Tableau 9 : tableaux des dettes

Page des signatures

Fait à Paris, le 24 avril 2024,



M. Michel Hochmann

Président de l'École Pratique des Hautes Etudes



M. Raphaël Bessonies

Agent comptable

1. Tableau des Provisions

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (participation des salariés)					
Provisions pour hausse de prix					
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif					
Amortissements dérogatoires					
Provision spéciale de réévaluation					
Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour litiges	0,00	100 000,00	100 000,00		0,00
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour pertes sur contrat	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour risques d'emploi					
Autres provisions pour risques	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour charges					
Provisions pour pensions obligatoires similaires	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour impôts	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)					
Provisions pour travaux à répartir					
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour remises en état	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour CET	334 307,00	262 732,00	0,00	334 307,00	262 732,00
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres provisions pour charges	150 000,00	100 000,00	0,00	250 000,00	0,00
Total des provisions	484 307,00	462 732,00	100 000,00	584 307,00	262 732,00

2. Tableau des dépréciations

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Dépréciations des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des comptes de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépréciations	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Tableau des immobilisations

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	639 827,16	0,00	2 790,00	0,00	0,00	642 617,16
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	639 827,16	0,00	2 790,00	0,00	0,00	642 617,16
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	17 944 727,80	0,00	361 293,22	0,00	0,00	18 306 021,02
Terrains	1 916 604,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 916 604,04
Constructions	9 086 191,77	0,00	0,00	0,00	0,00	9 086 191,77
Installations techniques, matériels, et outillage	3 517 220,76	0,00	196 829,46	0,00	0,00	3 714 050,22
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	356 697,70	0,00	0,00	0,00	0,00	356 697,70
Autres immobilisations corporelles	3 068 013,53	0,00	164 463,76	0,00	0,00	3 232 477,29
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	299 153,83	0,00	343 008,46	0,00	0,00	642 162,29
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	1 290,00	0,00	0,00	0,00	1 110,00	180,00
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements versés	1 290,00	0,00	0,00	0,00	1 110,00	180,00
Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	18 884 998,79	0,00	707 091,68 €	0,00	1 110,00	19 590 980,47

5. Tableau des amortissement				
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentatins (dotatins de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	541 450,77	42 703,78	0,00	584 154,55
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	541 450,77	42 703,78	0,00	584 154,55
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	6 536 227,91	1 442 928,71	0,00	7 979 156,62
Terrains	724,33	348,61	0,00	1 072,94
Constructions	1 823 493,00	915 806,40	0,00	2 739 299,40
Installations techniques, matériels, et outillage	1 738 425,30	292 987,36	0,00	2 031 412,66
Collections	0,00	7 228,75	0,00	7 228,75
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	338 924,50	0,00	0,00	338 924,50
Autres immobilisations corporelles	2 634 660,78	226 557,59	0,00	2 861 218,37
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Participations et créances rattachées à des participations (SO)				
Titres de participation				
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)				
Autres formes de participation				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
Autres immobilisations financières (SO)				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
Autres créances immobilisées				
TOTAUX	7 077 678,68	1 485 632,49	0,00	8 563 311,17

6. Tableau des financements de l'actif

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Cellule à masquer	Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé		Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT	944 148,10	104 901,29	0,00	0,00	15 294,50	0,00	0,00	1 033 754,89
Financements non rattachés à un actif	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Financements rattachés à un actif	944 148,10	104 901,29	0,00	0,00	15 294,50	0,00	0,00	1 033 754,89
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	913 071,46	0,00	0,00	0,00	6 590,16		0,00	906 481,30
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Financement des autres actifs :								
État	1 945,90	40 987,15	0,00	0,00	3 490,61		0,00	39 442,44
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	21 974,48	48 967,04	0,00	0,00	10 123,25		0,00	60 818,27
Autres	7 156,26	14 947,10	0,00	0,00	-4 909,52		0,00	27 012,88
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	8 926 262,91	438 702,49	0,00	0,00	1 155 213,04	0,00	0,00	8 209 752,36
Financements non rattachés à un actif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Régions	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Départements	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres collectivités et établissement publics	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Financements rattachés à un actif	8 926 262,91	438 702,49	0,00	0,00	1 155 213,04	0,00	0,00	8 209 752,36
- Régions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Départements	5 868,34	5 112,75	0,00	0,00	2 010,63		0,00	8 970,46
- Communes et groupements de communes	-2 642,92	1 695,37	0,00	0,00	-2 410,51		0,00	1 462,96
- Autres collectivités et établissement publics	8 832 487,08	423 116,46	0,00	0,00	120 293,79		0,00	9 135 309,75
- Union Européenne	-3 102,49	4 174,54	0,00	0,00	53 337,78		0,00	-52 265,73
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres	93 652,90	4 603,37	0,00	0,00	981 981,35		0,00	-883 725,08
TOTAUX	9 870 411,01	543 603,78	0,00	0,00	1 170 507,54	0,00	0,00	9 243 507,25

7. Tableau des filiales et participations

Informations financières	Niveau de Contrôle (quote-part détenue)	Àpport de fonds effectués (3)	Observations
Filiales et participations (1)			
A. Renseignements concernant les filiales (2)			
1. Filiales françaises			NEANT
2. Filiales étrangères			NEANT
B. Renseignements concernant les participations (2)			
1. Participations dans des entités françaises			NEANT
2. Participations dans des entités étrangères			NEANT

8. Tableau des créances

Rubriques et postes	Montants	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	180,00	0,00	180,00
- Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
- Prêts	0,00	0,00	0,00
- Autres créances immobilisées	180,00	0,00	180,00
		0,00	0,00
Créances de l'actif circulant	6 703 738,92	6 622 336,23	81 402,69
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	383 535,43	349 367,83	34 167,60
- Créances clients et comptes rattachés	5 972 091,84	5 972 091,84	0,00
- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes versés sur commandes	26 210,91	26 210,91	0,00
- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00
- Créances sur les autres débiteurs	93 695,90	46 460,81	47 235,09
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	228 204,84	228 204,84	0,00
TOTAUX	6 703 918,92	6 622 336,23	81 582,69

9. Tableau des dettes

Rubriques et postes	Montants	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus d'5 ans
Dettes financières	493,90	0,00	493,90	0,00
- Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	0,00
- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
- Dettes financières et autres emprunts	493,90	0,00	493,90	0,00
		0,00	0,00	0,00
Dettes non financières	12 628 159,31	8 723 510,93	3 825 353,95	79 294,43
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	886 233,50	886 233,50	0,00	0,00
- Dettes fiscales et sociales	105 252,89	105 252,89	0,00	0,00
- Avances et acomptes reçus	11 220 132,47	7 362 120,59	3 798 008,89	60 002,99
- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	76 581,38	47 859,86	18 387,57	10 333,95
- Autres dettes non financières	339 959,07	322 044,09	8 957,49	8 957,49
- Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	12 628 653,21	8 723 510,93	3 825 847,85	79 294,43

ACTIF	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022
	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	642 617,16	584 154,55	58 462,61	98 376,39
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 916 604,04	1 072,94	1 915 531,10	1 915 879,71
Constructions	9 086 191,77	2 739 299,40	6 346 892,37	7 262 698,77
Installations techniques, matériels et outillage	3 714 050,22	2 031 412,66	1 682 637,56	1 778 795,46
Collections	0,00	0,00	0,00	17 773,20
Biens historiques et culturels	356 697,70	346 153,25	10 544,45	0,00
Autres immobilisations corporelles	3 232 477,29	2 861 218,37	371 258,92	433 352,75
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	563 430,06	0,00	563 430,06	152 990,20
Avances et comptes sur commandes	78 732,23	0,00	78 732,23	146 163,63
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières				
Immobilisations financières	180,00	0,00	180,00	1 290,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	19 590 980,47	8 563 311,17	11 027 669,30	11 807 320,11
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances				
Créances sur des entités publiques (État, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission Européenne	383 535,43	0,00	383 535,43	416 910,83
Créances sur les clients et comptes rattachés	5 972 091,84	0,00	5 972 091,84	5 270 474,77
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés par l'organisme	26 210,91	0,00	26 210,91	23 370,93
Créances correspondant à des opérations pour compte de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	93 696,50	0,00	93 696,50	75 459,84
Charges				
Charges constatées d'avances	228 204,84	0,00	228 204,84	248 202,91
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)	6 703 739,52	0,00	6 703 739,52	6 034 419,28
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	10 649 497,51	0,00	10 649 497,51	9 149 906,50
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE ACTIF	10 649 497,51	0,00	10 649 497,51	9 149 906,50
Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00	0,00
Écarts de conversion Actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	36 944 217,50	8 563 311,17	28 380 906,33	26 991 645,89

PASSIF	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS PROPRES		
Financement de l'actif par l'État	1 180 822,02	1 118 774,79
Financement de l'actif par des tiers	8 748 414,22	9 446 660,66
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Écarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	7 324 591,13	7 426 145,61
Report à nouveau	-324 862,31	102 146,17
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-1 439 443,94	-473 788,96
Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES	15 489 521,12	17 619 938,27
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	262 732,00	484 307,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	262 732,00	484 307,00
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts sociaux souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	493,90	493,90
TOTAL DES DETTES FINANCIÈRES	493,90	493,90
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	886 233,50	408 723,00
Dettes fiscales et sociales	105 252,89	265 427,35
Avances et acomptes reçus	11 220 132,47	7 242 176,98
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	76 581,38	85 292,70
Autres dettes non financières	339 959,07	775 242,78
Produits constatés d'avance	0,00	110 043,91
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	12 628 159,31	8 886 906,72
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE PASSIF	0,00	0,00
Compte de régularisation	0,00	0,00
Écarts de conversion Passif	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	28 380 906,33	26 991 645,89

ACTIF	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022
	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	636 348,92	581 142,31	55 206,61	93 866,74
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 916 604,04	1 072,94	1 915 531,10	1 915 879,71
Constructions	1 791 181,77	643 139,07	1 148 042,70	1 196 472,41
Installations techniques, matériels et outillage	3 468 834,74	1 969 857,96	1 498 976,78	1 569 077,82
Collections	0,00	0,00	0,00	17 773,20
Biens historiques et culturels	356 697,70	346 153,25	10 544,45	0,00
Autres immobilisations corporelles	3 198 915,85	2 838 985,38	359 930,47	414 368,19
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	563 437,55	0,00	563 437,55	152 990,20
Avances et comptes sur commandes	78 732,23	0,00	78 732,23	146 163,63
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières				
Immobilisations financières	180,00	0,00	180,00	1 290,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	12 010 932,80	6 380 350,91	5 630 581,89	5 507 881,90
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances				
Créances sur des entités publiques (État, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission Européenne	379 349,97	0,00	379 349,97	390 197,00
Créances sur les clients et comptes rattachés	5 972 091,84	0,00	5 972 091,84	5 256 489,77
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés par l'organisme	26 210,91	0,00	26 210,91	10 710,22
Créances correspondant à des opérations pour compte de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	88 232,13	0,00	88 232,13	73 609,36
Charges				
Charges constatées d'avances	228 204,84	0,00	228 204,84	248 202,91
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)	6 694 089,69	0,00	6 694 089,69	5 979 209,26
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	11 200 811,63	0,00	11 200 811,63	9 479 680,22
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE ACTIF	11 200 811,63	0,00	11 200 811,63	9 479 680,22
Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00	0,00
Écarts de conversion Actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	29 905 834,12	6 380 350,91	23 525 483,21	20 966 771,38

PASSIF	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS PROPRES		
Financement de l'actif par l'État	1 180 822,02	1 118 774,79
Financement de l'actif par des tiers	3 487 870,50	3 309 204,32
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Écarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	7 187 210,24	7 288 764,72
Report à nouveau	0,00	102 146,17
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-1 174 760,65	-148 926,65
Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES	10 681 142,11	11 669 963,35
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	262 732,00	484 307,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	262 732,00	484 307,00
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts sociaux souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	493,90	493,90
TOTAL DES DETTES FINANCIÈRES	493,90	493,90
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	874 274,25	379 455,98
Dettes fiscales et sociales	101 591,67	245 275,18
Avances et acomptes reçus	11 220 132,47	7 228 176,98
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	76 581,38	85 292,70
Autres dettes non financières	308 535,43	763 762,38
Produits constatés d'avance	0,00	110 043,91
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	12 581 115,20	8 812 007,13
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE PASSIF	0,00	0,00
Compte de régularisation	0,00	0,00
Écarts de conversion Passif	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	23 525 483,21	20 966 771,38

ACTIF	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022
	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	NET
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilitisations incorporelles				
Immobilitisations incorporelles	6 268,24	3 012,24	3 256,00	4 509,65
Immobilitisations corporelles				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	7 295 010,00	2 096 160,33	5 198 849,67	6 066 226,36
Installations techniques, matériels et outillage	245 215,48	61 554,70	183 660,78	209 717,64
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens historiques et culturels	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	33 561,44	22 232,99	11 328,45	18 984,56
Immobilitisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations corporelles en cours	-7,49	0,00	-7,49	0,00
Avances et comptes sur commandes	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations financières				
Immobilitisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	7 580 047,67	2 182 960,26	5 397 087,41	6 299 438,21
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances				
Créances sur des entités publiques (État, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission Européenne	4 697,60	0,00	4 697,60	26 713,83
Créances sur les clients et comptes rattachés	0,00	0,00	0,00	13 985,00
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés par l'organisme	0,00	0,00	0,00	12 660,71
Créances correspondant à des opérations pour compte de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	5 464,37	0,00	5 464,37	1 850,48
Charges				
Charges constatées d'avances	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)	10 161,97	0,00	10 161,97	55 210,02
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	-551 314,12	0,00	-551 314,12	-329 773,72
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE ACTIF	-551 314,12	0,00	-551 314,12	-329 773,72
Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00	0,00
Écarts de conversion Actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	7 038 895,52	2 182 960,26	4 855 935,26	6 024 874,51

SACD Annexe 902 902

PASSIF	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS PROPRES		
Financement de l'actif par l'État	0,00	0,00
Financement de l'actif par des tiers	5 260 543,72	6 137 456,34
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Écarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	137 380,89	137 380,89
Report à nouveau	-324 862,31	0,00
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-264 683,29	-324 862,31
Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES	4 808 379,01	5 949 974,92
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts sociaux souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00
TOTAL DES DETTES FINANCIÈRES	0,00	0,00
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 959,25	29 267,02
Dettes fiscales et sociales	4 173,36	20 152,17
Avances et acomptes reçus	0,00	14 000,00
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00
Autres dettes non financières	31 423,64	11 480,40
Produits constatés d'avance	0,00	0,00
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	47 556,25	74 899,59
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
TOTAL TRÉSORERIE PASSIF	0,00	0,00
Compte de régularisation	0,00	0,00
Écarts de conversion Passif	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	4 855 935,26	6 024 874,51