

Conseil d'administration du 15 mars 2024

Délibération n° 2024-04

Relative à l'approbation du compte financier 2023

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Article 1^{er} :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- ✓ Autorisations d'emploi : 121,4 ETPT dont : 118,4 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 3 ETPT hors plafond d'emplois législatif
- ✓ Autorisations d'engagement : 15 800 456,19 € dont :
 - Personnel : 13 343 214,29 €
 - Fonctionnement : 2 254 880,70 €
 - Investissement : 202 361,20 €
- ✓ Crédits de paiement : 16 509 392,94 € dont :
 - Personnel : 13 343 214,29 €
 - Fonctionnement : 2 889 684,95 €
 - Investissement : 276 493,70 €
- ✓ Recettes budgétaires : 17 842 940,36 €
- ✓ Solde budgétaire : 1 333 547,42 €

Article 2 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution comptable suivants :

- ✓ Variation de trésorerie : 1 408 844,04 €
- ✓ Résultat patrimonial : 1 221 254,14 €
- ✓ Capacité d'autofinancement : 1 470 257,60 €
- ✓ Variation du fonds de roulement : 1 310 717,52 €

Article 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur de 1 221 254,14 € en réserves (compte 10688).

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, de la situation patrimoniale, le compte de résultat et le bilan sont annexés à la présente délibération.

La présente délibération sera publiée par voie électronique sur le site Internet de l'ANCOLS.

Fait à Paris-La Défense, le 15 mars 2024

La présidente du conseil d'administration



Martine LATARE

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours contentieux devant le Tribunal administratif de Cergy-Pontoise (2-4 Bd de l'Hautil BP 30332 95027 CERGY-PONTOISE CEDEX) dans un délai de deux mois à compter de sa notification.

TABLEAU 1 Autorisations d'emplois - Exécution 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
BUDGET INITIAL 2023 : Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	134	3	137
EXECUTION 2023 : Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	118,4	3,0	121,4

Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c) :

136

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme \(décomptant dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme\) et des autres dépenses de personnel](#)

EXECUTION 2023 :

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	118,4	12 871 892	3,0	64 163	121,4	13 343 214
1 - TITULAIRES	47,5	5 855 859			47,5	5 855 859
* Titulaires État	47,5	5 855 859			47,5	5 855 859
* Titulaires organisme (corps propre)					0,0	0
2 - CONTRACTUELS	71,0	7 016 033	0,0	0	71,0	7 016 033
* Contractuels de droit public	8,0	719 956	0,0	0	8,0	719 956
øCDI	1,0	65 590			1,0	65 590
øCDD	1,1	136 558	0,0	0	1,1	0
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	5,8	517 808	0,0	0	5,8	517 808
* Contractuels de droit privé	63,0	6 296 077	0,0	0	63,0	6 296 077
øCDI	61,0	6 172 832			61,0	6 172 893
øCDD	2,0	123 244	0,0	0	2,0	123 244
3 - CONTRATS AIDES			3,0	64 163	3,0	64 163
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						407 160

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité](#)

(Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS		
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0	0
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0

** Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme \(Mise à disposition entrantes\)](#)

EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS		
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	0,5	0
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0,5	0

TABLEAU 2 Autorisations budgétaires en exécution

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES							RECETTES			
	BI 2023		Exécution 2023		Ecart Exécution - BI		BI 2023	Exéc 2023	Ecart Exécuté - BI	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP				
Personnel	14 762 514,00	14 762 514,00	13 343 214,29	13 343 214,29	-1 419 299,71	-1 419 299,71	17 846 268,00	17 842 940,36	-3 327,64	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>1 889 755,00</i>	<i>1 889 755,00</i>	<i>1 676 435,16</i>	<i>1 676 435,16</i>	<i>-213 319,84</i>	<i>-213 319,84</i>				Subvention pour charges de service public
										Autres financements de l'Etat
							17 784 000,00	17 784 000,00	0,00	Fiscalité affectée
Fonctionnement	2 634 260,00	3 581 390,00	2 254 880,70	2 889 684,95	-379 379,30	-691 705,05				Autres financements publics
							62 268,00	58 940,36	-3 327,64	Recettes propres
Intervention										Recettes fléchées*
										Financements de l'Etat fléchés
Investissement	212 600,00	365 432,00	202 361,20	276 493,70	-10 238,80	-88 938,30				Autres financements publics fléchés
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	17 609 374,00	18 709 336,00	15 800 456,19	16 509 392,94	-1 808 917,81	-2 199 943,06	17 846 268,00	17 842 940,36	-3 327,64	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)				1 333 547,42		2 196 615,42	863 068,00			SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

(*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 4 Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				FINANCEMENTS			
	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart exécuté BI 2023		BI 2023	Exécuté 2023	Ecart exécuté BI 2023
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	863 068,00	0,00	0,00	Solde budgétaire (excédent) (D1)*	0,00	1 333 547,42	2 196 615,42
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)		0,00		Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)	53 202,00	75 959,21	22 757,21
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	0,00			Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**			
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)		662,59		Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)			0,00
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	863 068,00	662,59	0,00	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)	53 202,00	1 409 506,63	2 219 372,63
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)		1 408 844,04	2 219 372,63	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)	809 866,00	0,00	0,00
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>			
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>			<i>2 219 372,63</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>	<i>809 866,00</i>		<i>0,00</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	863 068,00	1 409 506,63	2 219 372,63	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)	863 068,00	1 409 506,63	2 219 372,63

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 6 Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat réalisé

CHARGES	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI	PRODUITS	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI
Personnel	14 762 514,00	12 270 454,82	-2 492 059,18	Subventions de l'Etat			
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	1 889 755,00	1 676 435,16	-213 319,84	Fiscalité affectée	17 784 000,00	17 784 000,00	0,00
Fonctionnement autre que les charges de personnel	4 014 390,00	4 556 462,93	542 072,93	Autres subventions			
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	189 219,00	264 171,89	74 952,89
TOTAL DES CHARGES (1)	18 776 904,00	16 826 917,75	-1 949 986,25	TOTAL DES PRODUITS (2)	17 973 219,00	18 048 171,89	74 952,89
Résultat comptable : bénéfice (3) = (2) - (1)	0,00	1 221 254,14	2 024 939,14	Résultat comptable : perte (4) = (1) - (2)	803 685,00	0,00	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel : (1) + (3) = (2) + (4)	18 776 904,00	18 048 171,89	74 952,89	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel : (1) + (3) = (2) + (4)	18 776 904,00	18 048 171,89	74 952,89

* il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI
Résultat comptable de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-803 685,00	1 221 254,14	2 024 939,14
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	433 000,00	483 212,06	50 212,06
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-126 600,00	-234 208,60	-107 608,60
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	0,00
- produits de cession d'éléments d'actifs			
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de			
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	-497 285,00	1 470 257,60	1 967 542,60

Etat de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI	RESSOURCES	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI
Insuffisance d'autofinancement	497 285,00	0	-497 285,00	Capacité d'autofinancement	0,00	1 470 257,60	1 470 257,60
Investissements	317 232,00	235 849,81	-81 382,19	Financement de l'actif par l'État			
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'État			
				Autres ressources	53 553,00	76 309,73	22 756,73
TOTAL DES EMPLOIS (5)	814 517,00	235 849,81	-578 667,19	Augmentation des dettes financières			
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0,00	1 310 717,52	2 071 681,52	TOTAL DES RESSOURCES (6)	53 553,00	1 546 567,33	1 493 014,33
				Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	760 964,00	0,00	0,00

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	BI 2023	Exécuté 2023	Ecart Exécuté - BI
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-760 964,00	1 310 717,52	2 071 681,52
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	48 902,00	-98 126,52	-147 028,52
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-809 866,00	1 408 844,04	2 218 710,04
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12 (9)	9 121 268,00	11 252 337,06	2 131 069,06
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (10) - (Fonds de roulement - Trésorerie)	-543 843,00	-600 585,99	-56 742,99
Niveau de la TRÉSORERIE au 31/12	9 665 111,00	11 852 923,05	2 187 812,05

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023

CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats		
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation direct de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	2 770 161,47	2 706 297,52
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	8 162 119,95	8 555 447,52
Charges sociales	3 909 660,17	3 990 679,67
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	198 674,70	209 976,44
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	1 303 089,40	1 392 413,72
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	483 212,06	587 203,18
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	16 826 917,75	17 442 018,05
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres collectivités		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	16 826 917,75	17 442 018,05
CHARGES FINANCIERES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
Impôt sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	1 221 254,14	560 392,27
TOTAL CHARGES	18 048 171,89	18 002 410,32

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Dons et legs		
Produits de la fiscalité affectée	17 784 000,00	17 784 000,00
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	4 666,67	
Produits de cessions d'éléments d'actif		900,00
Autres produits de gestion	23 378,65	42 556,22
Production stockée et immobilisée		
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	234 208,60	172 506,95
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	18 046 253,92	17 999 963,17
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	1 917,97	2 447,15
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées		
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 917,97	2 447,15
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL PRODUITS	18 048 171,89	18 002 410,32

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	2 993 106,18	2 730 217,84	262 888,34	186 607,53
Immobilisations corporelles	2 077 577,68	1 722 898,71	354 678,97	490 543,62
Terrains (211, 212)				
Constructions (213, 214)				
Installations techniques, matériels et outillages (215)				
Collections (216)				
Biens historiques et culturels (217)				
Autres immobilisations corporelles (218)	2 077 577,68	1 722 898,71	354 678,97	490 543,62
Immobilisations mises en concession (22)				
Immobilisation corporelles en cours (231,235)				
Avances et acomptes sur commandes (238)				
Immobilisations grevées de droits (24)				
Immobilisations corporelles (biens vivants) (25)				
Immobilisations financières	174 722,53		174 722,53	251 032,26
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 245 406,39	4 453 116,55	792 289,84	928 183,41
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances	9 863,07		9 863,07	9 699,29
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et la CE				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 000,00		4 000,00	4 000,00
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	5 863,07		5 863,07	5 699,29
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	187 315,14		187 315,14	197 005,82
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	197 178,21		197 178,21	206 705,11
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	11 852 923,05		11 852 923,05	10 444 079,01
Autres				
TOTAL TRESORERIE	11 852 923,05		11 852 923,05	10 444 079,01
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	17 295 507,65	4 453 116,55	12 842 391,10	11 578 967,53