

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2.2.2 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.

2.2.3 Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2.2.4 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.

2.2.5 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.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite estimés à 41 602 euros au 31/12/2023 sont comptabilisés dans les comptes annuels.

Une dotation aux provisions complémentaire de 3 467 euros a été comptabilisée sur l'exercice.

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	87 124	13 340	31 182	69 282
Immobilisations financières				
TOTAL	87 124	13 340	31 182	69 282

3.2 Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	61 683	13 752	31 182	44 252
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	61 683	13 752	31 182	44 252
TOTAL GENERAL (I+II+III)	61 683	13 752	31 182	44 252

3.3 Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	715 288	715 288	
Autres créances	8 037	8 037	
Charges constatées d'avance	608 124	608 124	
TOTAL	1 331 449	1 331 409	

Détail des créances	Montant
Contrats	697 182
1- Contrats divers	602 800
- UNESCO - Contract CPM 2023:	588 720
- LP3/IUCN - WH Leadership Prog. 2022	4 160
- LP2/IUCN - WH Leadership Prog. 2022	9 920
2- Missions de Conseil	94 382
- Miss. Tunisia (Carthage) 2022	2 000
- Miss. Peru (Lima) 2023	11 810
- Miss. UNESCO -Module2, Phase2 2023	9 178
- Miss.UNESCO - St. Kitts 2023	16 541
- Miss.KOREA (Jaeson Tombs) 23	3 900
- Miss.VIETNAM (Oc Eo-Ba) 23	10 752
- Miss.GUINÉE (Assist. Intern.) 23	10 968
- Miss.AUTRICHE/HONGRIE (Fertö) 23	4 247
- Miss.MAURITIUS (Apravasi Ghat) 23	7 223
- Miss.EGYPT (Managmt. W. Luxor) 23	17 764
Cotisations	18 105
- Cotisations 2020	2 375
- Cotisations 2022	2 895
- Cotisations 2023	12 835
Total	715 287

Détail Charges constatées d'avance	Montant
Frais Généraux:	7 270
- SCOPUS - Fonds Cartes ICOMOS 2024	2 700
- SCOPUS - Impression Nlles. Cartes 2024	1 093
- AON - Assurance Locaux 2023-2024	2 721
- GWEN - Indigenous People, Geneva Janv. 24	113
- TNT - envoi cartes ICOMOS 2024	644
Sur Contrats:	599 933
- Contrat CHARTER report en 2024	31 369
- Contrat NGS - National Geographic Society report en 2024	478 997
- Contrat JFIT report en 2024	30 867
- Contrat TOOLKIT/ICROM report en 2024	30 000
- Contrat BOTANIC TS Korea n°4 report en 2024	2 000
- Contrat SILK ROADS report en 2024	26 700
Sur Missions de conseil:	920
- Mission Egypte (Luxor)	920
Total	608 124

3.4 Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant	Commentaires
Participations ou immobilisations financières		
Produits d'exploitation	1 128	Cotisations à recevoir
Subventions/financements		
Produits financiers	2 919	Intérêts courus sur Livret A
	16 275	Intérêts dépôt à terme
TOTAL	20 322	

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

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	4 435	16 977	4 435	16 977
Comptes financiers				
TOTAL	4 435	16 977	4 435	16 977

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 Fonds associatifs

Postes	A	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises:				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Report à nouveau	478 935		146 128	625 063
Excédent ou déficit de l'exercice	146 128	37 932	-146 128	37 932
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	625 063	37 932	0	662 995
Fonds associatifs avec droit de reprises:				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	625 063	37 932	0	662 995

4.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		662 995
SOLDE		662 995

4.3 Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires	38 135	3 467		41 602
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour charges	361 373	278 136	361 373	278 136
TOTAL (II)	399 505	281 603	361 373	319 738
TOTAL GENERAL (I+II)	399 508	281 603	361 373	319 738
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		281 603	361 373	
- financières				
- exceptionnelles				

Détail Provisions pour Risques et Charges	Montant
- UNESCO - W. Heritage activities 2023, provisions sur charges à payer 2023	188 136
- Provision pour charges locatives 2023	90 000
Total	278 136

4.4 Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	30 784	30 784		
Dettes fiscales et sociales	172 281	172 281		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	368 662	368 662		
Produits constatés d'avance	1 141 642	1 141 642		
TOTAL	1 713 369	1 713 369		

Détail des Produits constatés d'avance	Montant
Sur Contrats divers:	1 079 353
- Contrat CHARTER 2024	99 767
- Contrat NGS - National Geographic Society/Climate Change	656 020
- Contrat JFIT report en 2024	160 230
- Contrat TOOLKIT/ICROM report en 2024	50 000
- Contrat BOTANIC TS Korea n°4 report en 2024	35 000
- Contrat SILK ROADS report en 2024	45 003
- COREE TS n°5 report en 2024	33 333
Sur Missions de Conseil:	6 300
- Mission "Group Contact" - Ukraine	700
- Mission Iran (Masouleh)	5 600
Sur Subventions diverses:	44 375
- SACH (Chine 2024), Subv. de Fonctionnement	44 375
Divers:	11 613
- Crowdfunding - Giving Tuesday 2024	11 613
Total	1 141 642

Détail des autres dettes	Montant
Avances s/Cotisations 2024	39 320
- Comités Nationaux et Cotisations individuelles, Cotisations 2024	39 320
Créditeurs divers - Comptes tiers tenus par ICOMOS	289 312
- Board Officers	6 557
- Donations "Victoria Fall's Fund"	47 765
- Programme Raymond Lemaire	21 010
- Compte "Comité National Israël"	51 124
- CSI "Patrimoine du 20 ^e Siècle" - ISC20C	36 959
- CSI "Comité Bois" - IIBC	5 500
- CSI "Paysages Culturels ICOMOS" - ISCCCL	8 120
- CSI "Art Rupestre" - CAR	2 224
- CSI "Patrimoine Culturel Immatériel" - ICICH	756
- CSI "Interprétation et Présentation" - ICIP	2 171
- CSI "Patrimoine Bâti Partagé" - SBH	1 950
- CSI "Analyse et Rest. des Struct. du Pat. Arch" - ISCARSAH	2 647
- CSI "Fortifications et Patrimoine Militaire" - ICOFORT	3 447
- CSI "Patrimoine Culturel Subaquatique" - ICUCH	988
- CSI "Gestion du Patrimoine Archéologique" - ICAHM	16 923
- CSI "Préparation aux Risques" - ICORP	3 274
- CSI "Villes et Villages Historiques" - CIVVIH	6 057
- CSI "Patrimoine Religieux" - PRERICO	2 542
- CSI "Patrimoine de l'Architecture de Terre" - ISCEAH	5 982
- CSI "Architecture Vernaculaire" - CIAV	2 424
- CSI "Tourisme Culturel" - ICTC	5 381
- CSI "Itinéraires Culturels" - CIIC	635
- CSI Formation - CIF	789
- CSI "Questions Légales" - ICLAFI	2 000
- CSI "Emerging Prof. Working Group" - Eps	7 500
- CSI "Climate Action Working Group" - CAWG	2 868
- CSI "Comité Pierre" - ISCS	10 593
- CSI "Documentation du Patrimoine" - CIPA	23 390
- Donations Exceptionnelles pour "Jeunes Professionnels"	500
- CHN "Climate Herirage Network"	7 237
Divers charges à payer	40 030
Total	368 662

4.5 Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	30 784
Dettes fiscales et sociales	134 222
Autres dettes	40 030
TOTAL	205 036

Détail des Fournisseurs - Factures non parvenues	Montant
Honoraires Commissaires aux Comptes, Bilan 2023	10 500
Honoraires Commissaires aux Comptes, Etude poste comptable	3 000
ADP, Fiches de paie Nov. et Déc. 2023	1 546
JLCB, projet Callimachos	15 678
ORANGE, accès internet décembre 2023	60
Total	30 784

Détail des Charges à payer	Montant
Sur Contrats divers	14 280
- GUIDANCE - Edition Rapport 2023	900
- KSA - SMITH Matériel Workshop, 2° Install	13 380
Sur Missions de conseil	25 750
- UNESCO Module 2 - IUCN 2023	2 100
- UNESCO St. Kitts - IUCN 2023	1 050
- VIETNAM (Oc Eo-Ba) 2023	7 800
- VIETNAM (Thang Long) 2023	1 200
- ITALIE (Venice) 2023	2 000
- EGYPT (Luxor) 2023	8 800
- Miss. Tunisie (Carthage) 2022	2 800
Total	40 030

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 Subventions reçues et fonds dédiés**

Subventions perçues des gouvernements = 75 833 euros

- Ministère Autrichien de la Culture = 15 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Français de la Culture = 20 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Slovène de la Culture = 5 000 euros – affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Chinois de la Culture (SACH) = 35 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Coréen de la Culture = 833 euros – affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS

Subventions diverses = 127 446 euros

- GETTY – Assemblée Générale à Sidney = 75 000 euros
- ICOMOS Australie – Assemblée Générale Sydney = 37 715 euros
- ICOMOS Suisse – aide dépenses Ukraine = 14 731 euros

Total des subventions perçues = 203 280 euros

5.2 Subventions d'investissements

Aucune subvention d'investissement n'a été perçue sur l'exercice.

5.3 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement perçues au titre l'exercice 2023 s'élèvent à un total de 75 833 euros.

- Ministère Autrichien de la Culture = 15 000 euros
- Ministère Français de la Culture = 20 000 euros
- Ministère Slovène de la Culture = 5 000 euros
- Ministère Chinois de la Culture = 35 000 euros
- Ministère Coréen de la Culture = 833 euros

Il s'agit de subventions d'exploitation.

Elles ne sont assorties d'aucune condition suspensive.

5.4 Analyse du chiffre d'affaire et des ressources

COMPTES n°	TYPES de RESSOURCES	31/12/2023	%	31/12/2022	%	VARIATION	
705 910	CONTRATS UNESCO	1 119 886	51,23%	915 842	39,58%	204 044	22,28%
758 XXX	COTISATIONS	474 617	21,71%	451 903	19,53%	22 714	5,03%
705 930	MISSIONS de CONSEIL	271 756	12,43%	151 549	6,55%	120 207	79,32%
740 XXX	SUBVENTIONS	203 280	9,30%	145 880	6,31%	57 400	39,35%
705 920	AUTRES CONTRATS	89 940	4,11%	612 621	26,48%	-522 681	-85,32%
708 XXX	ACTIVITES ANNEXES	69	0,00%	1	0,00%	68	6994,85%
706 XXX	PRESTATIONS de SERVICE	7 952	0,36%	9 255	0,40%	-1 303	-14,08%
754 XXX	DONS	18 216	0,83%	26 589	1,15%	-8 373	-31,49%
707 XXX	VENTES DIVERSES	172	0,01%	34	0,00%	137	399,65%
TOTAL		2 185 887	100,00%	2 313 673	100,00%	-127 787	-5,52%

5.5 Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	0
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	5 315
Sur opérations de gestion	5 315
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	- 5 315

Cette perte exceptionnelle correspond à une pénalité de 10% pour le paiement tardif des charges locatives 2022 de 53 146 euros. Une réclamation a été initiée. Par prudence, aucune provision à recevoir n'a été enregistrée.

6. AUTRES INFORMATIONS**6.1 Effectif moyen**

	Femmes	Hommes	Total
Cadres	4	1	5
Non cadres	6	2	8
TOTAL	10	3	13

6.2 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'élève à 10 296 euros TTC.