

ESPACES FORMATION

Association Loi 1901

1 Rue de la Petite Reine

BP 48737

44187 NANTES

352 301 570 00030 – 8559A

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018

SOFAC AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes de Rennes

32 rue de la Vrière – BP 44414

44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX

ESPACES FORMATION
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 mai 2019

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ESPACES FORMATION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Produits d'exploitation**

L'annexe expose en page 6 les principes de comptabilisation des subventions d'exploitation afférentes aux actions de formation. Nous nous sommes assurés de la pertinence et de l'efficacité des contrôles internes sur ces opérations, ainsi que de la correcte comptabilisation de ces produits au regard des assertions d'audit - notamment la classification, la réalité, l'exhaustivité et la séparation des exercices sur ces flux d'opérations.

- **Créances d'exploitation**

L'annexe expose en page 6 les principes de comptabilisation et d'évaluation des créances (dépréciations). Nous nous sommes assurés de l'absence de dépréciation des créances figurant à l'actif du bilan aux postes « Clients et comptes rattachés » et « Autres créances », notamment en vérifiant par sondage leur antériorité et leur dénouement après clôture.

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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention

comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 12 juin 2019.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à la Chapelle sur Erdre

Le 13 juin 2019

SOFAC AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



Jérémie MARTIN

Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'association **ESPACES FORMATION**

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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

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

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 09/05/19

à 11:26:06

Page :

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 31/12/17
Immobilisations incorporelles	34 321,68 €	34 090,56 €	231,12 €	1 126,38 €
Concessions, brevets, droits simil	34 321,68 €	34 090,56 €	231,12 €	1 126,38 €
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	339 450,89 €	288 651,29 €	50 799,60 €	73 499,72 €
Installations techn., mat., outil	1 609,12 €	1 577,69 €	31,43 €	245,48 €
Autres immob. corporelles	337 841,77 €	287 073,60 €	50 768,17 €	73 254,24 €
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	640,50 €		640,50 €	2 140,50 €
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	640,50 €		640,50 €	640,50 €
Prêts				1 500,00 €
Autres immob. financières				
TOTAL I	374 413,07 €	322 741,85 €	51 671,22 €	76 766,60 €
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	608 345,29 €		608 345,29 €	603 080,47 €
Clients et comptes rattachés	112 509,01 €		112 509,01 €	154 786,49 €
Autres créances	495 836,28 €		495 836,28 €	448 293,98 €
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	735 494,04 €		735 494,04 €	484 280,42 €
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	735 494,04 €		735 494,04 €	484 280,42 €
Charges constatées d'avance	14 204,28 €		14 204,28 €	15 400,97 €
Charges constatées d'avance	14 204,28 €		14 204,28 €	15 400,97 €
TOTAL II	1 358 043,61 €		1 358 043,61 €	1 102 761,86 €
TOTAL GENERAL (I à II)	1 732 456,68 €	322 741,85 €	1 409 714,83 €	1 179 528,46 €

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 09/05/19

à 11:26:07

Page :

2

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311217
Report à nouveau			592 889,63 €	543 704,88 €
Report à nouveau			592 889,63 €	543 704,88 €
Résultat de l'exercice			79 873,29 €	49 184,75 €
Résultat de l'exercice			79 873,29 €	49 184,75 €
TOTAL (I)			672 762,92 €	592 889,63 €
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			145 843,00 €	130 500,00 €
Provisions pour charges			145 843,00 €	130 500,00 €
TOTAL (II)			145 843,00 €	130 500,00 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				4 541,33 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				4 541,33 €
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & cptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			83 835,69 €	87 742,00 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés			83 835,69 €	87 742,00 €
Dettes fiscales et sociales			221 242,47 €	249 058,15 €
Dettes fiscales et sociales			221 242,47 €	249 058,15 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés				1 440,00 €
Dettes sur immo. & cptes rattachés				1 440,00 €
Autres dettes			169 430,75 €	23 757,35 €
Autres dettes			169 430,75 €	23 757,35 €
Produits constatés d'avance			116 600,00 €	89 600,00 €
Produits constatés d'avance			116 600,00 €	89 600,00 €
TOTAL (III)			591 108,91 €	456 138,83 €
TOTAL GENERAL (I à III)			1 409 714,83 €	1 179 528,46 €

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

07 / 19

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 09/05/19

à 11:26:58

Page :

3

Détail des postes			Au 311218	Au 311217
CHARGES D'EXPLOITATION				
Consommation exercice /tiers			339 836,59 €	498 297,59 €
Autres achats et charges externes			339 836,59 €	498 297,59 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			87 785,37 €	91 868,18 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			87 785,37 €	91 868,18 €
Charges du personnel			1 491 455,29 €	1 498 828,32 €
Salaires et traitements			1 095 109,45 €	1 102 859,23 €
Charges sociales			396 345,84 €	395 969,09 €
Dotations aux amortis. & provisions			41 099,58 €	38 992,16 €
Amort. sur immobilisations			25 756,58 €	27 301,16 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			15 343,00 €	11 691,00 €
Autres charges			0,31 €	0,22 €
Autres charges			0,31 €	0,22 €
TOTAL I			1 960 177,14 €	2 127 986,47 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			28,39 €	202,06 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			28,39 €	202,06 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			2 045,21 €	69 009,28 €
Sur opérations de gestion			2 045,21 €	13 588,67 €
Sur opérations en capital				341,61 €
Dotations aux amort. & provis.				55 079,00 €
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)			69,00 €	60,00 €
Impôts sur les bénéfices			69,00 €	60,00 €
Solde créditeur			79 873,29 €	49 184,75 €
Bénéfice			79 873,29 €	49 184,75 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			2 042 193,03 €	2 246 442,56 €

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 09/05/19

à 11:26:59

Page :

4

Détail des postes			Au 311218	Au 311217
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 968 957,47 €	2 188 921,62 €
Production vendue (B&S)			1 968 957,47 €	2 188 921,62 €
Autres produits d'exploitation (B)			72 042,40 €	54 609,83 €
Subventions d'exploitation				
Reprise /prov. & transferts charge			71 937,32 €	54 519,83 €
Autres produits			105,08 €	90,00 €
TOTAL (A+B)			2 040 999,87 €	2 243 531,45 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			892,40 €	855,05 €
De participations			11,95 €	13,41 €
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			880,45 €	841,64 €
Reprise/provis. & transf. charges				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			300,76 €	2 056,06 €
Sur opérations de gestion			273,00 €	2 056,06 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			1,00 €	
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital			26,76 €	
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			2 042 193,03 €	2 246 442,56 €

SOFAC AUDIT

12 rue de la Vrière BP 44414
44111 Chapelle s/Erdre Cedex

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux fonds reçus sur les conventions de formation et non utilisés ;
- à l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

BILAN**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :**

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et de licences.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur 12 mois selon le mode linéaire (hors biens amortis).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

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

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié, en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien (hors biens déjà amortis) :

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| - agencements divers | 3 à 10 ans |
| - matériel de bureau et informatique | 2 à 5 ans |
| - mobilier de bureau | 3 à 5 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

EMPRUNTS :

L'emprunt de 35 000 euros, contracté courant 2014 s'est terminé en juin 2018.

DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

Le livret A et le livret « Asso » sont évalués au jour de la clôture de l'exercice.

COMPTE DE RESULTAT**PRODUITS :**

Selon les règles en vigueur, les subventions d'exploitation afférentes à des actions de formation sont comptabilisées dans les comptes « prestations de services ».

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le bénéfice durant cet exercice s'élève à **79 873 €**.

SOFAC AUDIT
32 rue de la Vrière BP 44414
44244 La Chapelle s/Erdre Ceex

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

Selon l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 Mai 2006, la rémunération du cadre dirigeant pour l'année 2018 s'élèvent à un montant de 62 586 €uros brut.

MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 145 843 €uros au 31/12/18.

- La dotation 2018 est constatée en charge d'exploitation pour 15 343 €

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- convention collective des Organismes de Formation
- départ en retraite à l'âge de 62 ans et de 65 ans
- méthode rétrospective prorata temporis
- départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45% pour les non cadres et à 50% pour les cadres)
- taux de rotation : faible ou fort
- taux d'actualisation et de revalorisation : 2,00%
- table de mortalité TG 05
- progression des salaires : 1% constant

SOFAC AUDIT
32 rue de la Vrière BP 44414
44244 La Chapelle s/Erdre Cedex

IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
	Frais d'établissement de recherche et de développement			
	Autres immobilisations incorporelles	34 322		
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions : installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 609		
	AUTRES Installation et agencement	109 615		
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	228 190		2 161
" "	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL I	373 735	0	2 161
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	641		
	Prêts et autres immobilisations financières			
	Dépôts et Cautions	1 500		
	TOTAL II	2 141	0	0

TOTAL GENERAL	375 876	0	2 161
----------------------	----------------	----------	--------------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles			34 322	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions : installations générales, agencement				
	Installations techniques, matériel et outillage			1 609	
	AUTRES Installation et agencement			109 615	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier		2 124	228 227	
" "	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL I	0	2 124	373 772	0
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			641	
	Prêts et autres immobilisations financières			0	
	Dépôts et Cautions	1 500		0	
	TOTAL II	0	0	641	0

TOTAL GENERAL	0	2 124	374 413	0
----------------------	----------	--------------	----------------	----------

AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		33 195	895		34 091
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales, agencement					
Installations techniques, matériel et outillages industriel		1 364	214		1 578
AUTRES	Installation et agencement	88 292	4 581		92 873
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	176 258	20 066	2 124	194 200
"	"				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL		299 109	25 757	2 124	322 742

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	895				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques	214				
Autres : instal. générales agenc.	4 581				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	20 066				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL	25 757				

CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES		Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes remboursement des obligations					

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	130 500	15 343		145 843
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				0
TOTAL II	130 500	15 343	0	145 843
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	0	0	0

TOTAL GENERAL	130 500	15 343	0	145 843
----------------------	----------------	---------------	----------	----------------

	exploitation	15 343		
dont dotation et reprises	financières			
	exceptionnel	55 079		
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture Exercice				

CREANCES ET DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Acomptes fournisseurs				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		112 509	112 509	
Créance représentative des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Autres impôts et taxes				
Etat : Divers		495 836	495 836	
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pension titre)				
Charges constatées d'avance		14 204	14 204	
TOTAL		622 550	622 550	0

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes -2 ans à l'origine					
Emprunt et dettes +2ans à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		83 836	83 836		
Personnel et comptes rattachés		89 689	89 689		
Sécurité sociale et autres organismes		92 992	92 992		
Etat : Impôts sur les bénéfices		69	69		
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : Obligations cautionnées					
Etat : Autres impôts et taxes	Ecart -21K€	38 492	38 492		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont pension titre)		169 431	169 431		
Dettes représentatives titres prêtés					
Produits constatés d'avance		116 600	116 600		
TOTAL		591 109	591 109	0	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts et dettes aux associés	

RENSEIGNEMENTS DIVERS

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT	EX N
ORIGINES	
Report à nouveau de l'exercice précédent	543 705
Résultat de l'exercice précédent	49 185
Prélèvements sur réserves	
TOTAL I	592 890
AFFECTATIONS	
Réserve légale	
Réserve spéciale des plus-values à long terme	
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Fonds associatif	592 890
TOTAL II	592 890

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	
Sous-traitance	74 628
Locations, charges locatives et de copropriété	111 277
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	9 622
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	144 310
TOTAL	339 837
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
Contribution économique Territoriale	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	87 785
TOTAL	87 785
D - T.V.A.	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
E - DIVERS	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	1 045 557
Plus-values acquise en franchise d'impôt	

Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	40
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (0=non, 1=oui)	

EFFECTIF MOYEN ANNUEL
(en Equivalent Temps Plein)

Catégories	2018	2017	2016	2015	2014
Personnel administratif	7.05	8.00	7.00	6.26	6.00
Formateurs, conseillers	33.58	32.35	30.06	31.55	31.60
TOTAL	40.63	40.35	37.06	37.81	37.60

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2018

Finalité des actions	Volumes financiers			
	N		N-1	
	Montant en €	%	Montant en €	%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion sociale	1 968 957,47	100%	2 188 921,62	100%
Total	1 968 957,47		2 188 921,62	

Origine des fonds	Montant (n)		Montant (n-1)	
	En €	En %	En €	En %
I. Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	5 417,90	0,28%	8 990,00	0,41%
Etat, collectivités locales établissements publics	420,00	0,02%	3 930,43	0,18%
Entreprises VIA FONGECIF, OMA, FAF	22 328,44	1,13%	10 718,55	0,49%
Particuliers	63 781	3,24%	40 460	1,85%
Sous-total I	91 947,34	4,67%	64 098,98	2,93%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	385 795,26	19,59%	358 745,63	16,39%
Etat	908 732,70	46,15%	797 456,60	36,43%
Régions	64 528,02	3,28%	298 651,38	13,64%
Autres collectivités territoriales	392 753,49	19,95%	337 770,56	15,43%
Sous-total II	1 751 809,47	88,97%	1 792 624,17	81,90%
III. Autres				
Autres organismes de formation	33 120,00	1,68%	174 526,22	7,97%
Autres ressources	92 080,66	4,68%	157 672,25	7,20%
Sous-total III	125 200,66	6,36%	332 198,47	15,18%
Total des ressources	1 968 957,47	100,00%	2 188 921,62	100,00%

CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES 2018

CONVENTION	Montant Initial	SUIVI EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	utilisation en cours d'exercice	Solde en fin de l'exercice
Certification CLEA / Envie, Pôle Emploi			4 150,00	
AGEFOS Formation CLEA / Envie 44			921,00	
OPCALIA Formation CLEA / Envie 2B 44			1 462,50	
AGEFOS PME /Envie 44			6 187,50	
Envie44			115,00	
OPCALIA Envie 2B 44			1 987,50	
OPCALIM / Fondation AMIPI -Bernard Vendre			1 248,98	
Transports et services-délégation Propreté / Netman			35,00	
Formation Linguistique Uniformation / Trajet			10 485,96	
FONDAIDE / Entreprise			420,00	
ADELYS			1 152,90	
C.I.E.P. Sessions T.C.F. / A. N. F. / Carte de résident / Tout Public			63 781,00	
Sous-total I			91 947,34	
Prépa Clés Région 2017-2018 Lot 3			64 528,02	
C. D. du 01/09/17 au 31/08/18 n° 2017_03 465 FLE	49 200,00		32 800,00	
C.D. du 01/09/18 au 31/12/19 n° 2018_03 794 FLE	147 200,00		36 800,00	110 400,00
C. D. du 01/09/17 au 31/08/18 n° 2017_03 464 AFB	61 200,00		40 800,00	
C. D. du 01/02/18 au 31/01/19 n° 2018_00435 (OSE)	62 000,00		55 800,00	6 200,00
C.D. S.A.S., convention avec Retravailler			117 648,48	
C.D. Plateforme d'Evaluation Linguistique, convention n° 201800030			24 963,01	
FSE Plateforme d'Evaluation Linguistique, convention n° 201800030			24 963,01	
DIRECTE PIAL			5 000,00	
DDCS (EJ n° 2102573753)			5 000,00	
Politique de la Ville - 44 - Subvention CELIOS 2018 BOP 104			10 000,00	
CGET CELIOS BOP 147 - Subvention CELIOS 2018 44078 18 DS01 5244P00879			10 000,00	
ACSE PREFECTURE FL Habitants des Quartiers 440078 17 DS01 5244P00639	25 000,00	16 000,00	16 000,00	
ACSE PREFECTURE FL Habitants des Quartiers 440078 18 DS01 5244P00721	30 000,00		30 000,00	
CGET O.S.E. BOP 147 440078 18 DS01 5244P00918	6 000,00		6 000,00	
O.F.I.I. Marché 16-FL C.I.R. OBJECTIF A1			555 423,36	
O.F.I.I. Frais de mandataire			116 347,06	
O.F.I.I. Marché 16-FL C.A.I./C.I.R. objectif A2			127 292,19	
O.F.I.I. Frais de mandataire			5 510,09	
O.F.I.I. Positionnements			32 160,00	
Ville de Nantes AFB CCAS Marché n° 2014-613 3ème reconduction			3 540,00	
Ville de Nantes AFB CCAS Marché n° 2018-613			2 288,00	
Ville de Nantes sous-traitance TREMEAC (C Clés) Chantiers n° 1, 2			2 457,00	
Ville de La Roche sur Yon - Programme Réussite Educative			9 548,00	
Ville de Bouguenais Atelier CLEO Marché n° 17-18, lot 17-18			7 364,50	
Ville de Bouguenais Atelier CLEO Marché n° 18-19			4 744,50	
Nantes Métropole (O.S.E.) Subvention année 2018			44 000,00	
P.L.I.E. convention n° 201604917			327 329,69	
F.L.E. P.L.I.E. convention n° 201702816			20 493,06	
F.L.E. P.L.I.E. La Roche sur Yon Accord Cadre n° A18-082 Lot 2			13 009,50	
Pole emploi Formation Linguistique			4 222,75	
Pole emploi Ateliers marché 2016			27 151,93	
Pole emploi marché Activ/Projet 2015			50 085,98	
AGEFIPH (EPI Pro) D0829312A01			10 620,00	
Sous-total II	380 600,00	16 000,00	1 843 890,13	116 600,00
Autres organismes O.F.I.I.			33 120,00	
TOTAL GENERAL	380 600,00	16 000,00	1 968 957,47	116 600,00