

## BILAN ACTIF 2018

|                         |  | Brut                | Amortiss. provisions | Net au 31/12/18     | Net au 31/12/17     |
|-------------------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b> | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                     |                      |                     |                     |
|                         | Concessions brevets droits similaires            | 41 068,18           | 35 252,18            | 5 816,00            | 9 789,99            |
|                         | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                     |                      |                     |                     |
|                         | Installations techniques, mat. et outillage      | 91 372,22           | 52 264,38            | 39 107,84           | 49 834,53           |
|                         | Autres immobilisations corporelles               | 2 371 872,98        | 1 931 990,21         | 439 882,77          | 484 201,05          |
|                         | Immobilisations corporelles en cours             | -                   | -                    | -                   | -                   |
|                         | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>               |                     |                      |                     |                     |
|                         | Autres immobilisations financières               | 518,33              | -                    | 518,33              | 518,33              |
|                         | <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                    | <b>2 504 831,71</b> | <b>2 019 506,77</b>  | <b>485 324,94</b>   | <b>544 343,90</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  | <b>STOCKS ET EN COURS</b>                        |                     |                      |                     |                     |
|                         | Matières premières, approvisionnements           | 18 603,09           | -                    | 18 603,09           | 23 310,13           |
|                         | <b>CREANCES</b>                                  |                     |                      |                     |                     |
|                         | Créances usagers et comptes rattachés            | 67 307,94           | 1 507,64             | 65 800,30           | 67 458,78           |
|                         | Autres créances                                  | 701 994,43          | 1 206,89             | 700 787,54          | 551 848,70          |
|                         | Valeurs mobilières de placement                  | -                   | -                    | -                   | -                   |
|                         | Disponibilités                                   | 1 290 869,86        | -                    | 1 290 869,86        | 1 139 212,41        |
|                         | Charges constatées d'avance                      | 51,30               | -                    | 51,30               | 4 956,56            |
|                         | <b>ACTIF CIRCULANT + CPTES DE REGULARISATION</b> | <b>2 078 826,62</b> | <b>2 714,53</b>      | <b>2 076 112,09</b> | <b>1 786 786,58</b> |

|                    |                     |                     |                     |                     |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTAL ACTIF</b> | <b>4 583 658,33</b> | <b>2 022 221,30</b> | <b>2 561 437,03</b> | <b>2 331 130,48</b> |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

## BILAN PASSIF 2018

|                                    |                                       | Net au 31/12/18     | Net au 31/12/17     |
|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</b> | <b>FONDS PROPRES</b>                  | <b>563 138,67</b>   | <b>563 138,67</b>   |
|                                    | Report à nouveau                      | 563 138,67          | 569 733,11          |
|                                    | Résultat exercice N                   | 0,00 -              | 6 594,44            |
|                                    | <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>       | <b>485 480,45</b>   | <b>568 400,91</b>   |
|                                    | Subventions d'investissement          | 485 480,45          | 568 400,91          |
| <b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</b> |                                       | <b>1 048 619,12</b> | <b>1 131 539,58</b> |
| <b>PROVISIONS</b>                  | <b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>        | -                   | -                   |
|                                    | <b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>        | 322 589,14          | 238 685,54          |
|                                    | <b>TOTAL DES PROVISIONS</b>           | <b>322 589,14</b>   | <b>294 498,14</b>   |
| <b>FONDS DEDIES</b>                | Sur subventions de fonctionnement     | 263 202,97          | 316 779,00          |
|                                    | Sur dons manuels affectés             | -                   | -                   |
|                                    | Sur legs et donations affectés        | -                   | -                   |
|                                    | <b>TOTAL DES FOND DEDIES</b>          | <b>263 202,97</b>   | <b>316 779,00</b>   |
| <b>DETTES</b>                      | <b>DETTES FINANCIERES</b>             | -                   | -                   |
|                                    | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>          | <b>277 857,02</b>   | <b>287 560,67</b>   |
|                                    | Avances et acomptes reçus des clients | 18 788,00           | 16 484,50           |
|                                    | Fournisseurs et comptes rattachés     | 96 992,00           | 107 382,30          |
|                                    | Dettes fiscales et sociales           | 162 077,02          | 163 693,87          |
|                                    | <b>DETTES DIVERSES</b>                | <b>261 554,94</b>   | <b>37 499,30</b>    |
|                                    | <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>    | <b>387 613,84</b>   | <b>263 253,79</b>   |
| <b>DETTES</b>                      | <b>927 025,80</b>                     | <b>588 313,76</b>   |                     |

|                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTAL PASSIF</b> | <b>2 561 437,03</b> | <b>2 331 130,48</b> |
|---------------------|---------------------|---------------------|

## COMPTE DE RESULTAT 2018

|  | du 01/01/18 au<br>31/12/18 | du 01/01/17 au<br>31/12/17 | Variation en<br>valeur | Variation en %  |
|--|----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|
| Ventes de marchandises   | 205 326,77                 | 135 021,19                 | 70 305,58              | 52,07%          |
| Prestations de services  | 479 759,97                 | 447 876,73                 | 31 883,24              | 7,12%           |
| Production immobilisée   | 106 815,59                 | 62 877,97                  | 43 937,62              | 69,88%          |
| Subventions d'exploitation                                       | 1 061 658,21               | 1 117 701,42               | -56 043,21             | -5,01%          |
| Autres produits gestion courante                                 | 4,13                       | 993,99                     | -989,86                | -99,58%         |
| Reprise prov. Transfert ch.                                      | 53 645,77                  | 28 820,69                  | 24 825,08              | 86,14%          |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                          | <b>1 907 210,44</b>        | <b>1 793 291,99</b>        | <b>113 918,45</b>      | <b>6,35%</b>    |
| Achats   | 7 307,14                   | 6 710,58                   | 596,56                 | 8,89%           |
| Variation de stock   | 4 707,04                   | -2 270,16                  | 6 977,20               | -307,34%        |
| Autres achats & charges externes                                 | 512 045,41                 | 516 470,55                 | -4 425,14              | -0,86%          |
| Impôts taxes & versements assimilés                              | 56 699,75                  | 51 259,22                  | 5 440,53               | 10,61%          |
| Rémunération du personnel  | 923 256,84                 | 872 649,41                 | 50 607,43              | 5,80%           |
| Charges sociales   | 362 592,69                 | 325 449,40                 | 37 143,29              | 11,41%          |
| Dotation aux amortissements                                      | 172 828,76                 | 159 591,02                 | 13 237,74              | 8,29%           |
| Dotation aux provisions  | 83 379,95                  | 59 927,30                  | 23 452,65              | 39,14%          |
| Autres charges   | 52,36                      | 1 154,19                   | -1 101,83              | -95,46%         |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                           | <b>2 122 869,94</b>        | <b>1 990 941,51</b>        | <b>131 928,43</b>      | <b>6,63%</b>    |
| <b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>                                | <b>-215 659,50</b>         | <b>-197 649,52</b>         | <b>-18 009,98</b>      | <b>-9,11%</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>  | <b>3 288,01</b>            | <b>5 638,40</b>            | <b>-2 350,39</b>       | <b>-41,69%</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT</b>  | <b>-212 371,49</b>         | <b>-192 011,12</b>         | <b>-20 360,37</b>      | <b>-10,60%</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                    | 159 920,46                 | 186 356,68                 | -26 436,22             | -14,19%         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                   | 25,00                      | 621,00                     | -596,00                | -95,97%         |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                     | <b>159 895,46</b>          | <b>185 735,68</b>          | <b>-25 840,22</b>      | <b>-13,91%</b>  |
| <b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>                                   | 1 100,00                   | 319,00                     | 781,00                 | 244,83%         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>  | <b>2 070 418,91</b>        | <b>1 985 287,07</b>        | <b>85 131,84</b>       | <b>4,29%</b>    |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>   | <b>2 123 994,94</b>        | <b>1 991 881,51</b>        | <b>132 113,43</b>      | <b>6,63%</b>    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE<br/>AVANT REPRISE SUR FONDS DEDIES</b> | <b>-53 576,03</b>          | <b>-6 594,44</b>           | <b>-46 981,59</b>      | <b>712,44%</b>  |
| <b>REPRISE EXCEPTIONNELLE SUR FONDS DEDIES</b>                   | 53 576,03                  |                            |                        |                 |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                                    | <b>0,00</b>                | <b>-6 594,44</b>           | <b>-46 981,59</b>      | <b>-100,00%</b> |

# ASSOCIATION SAVOIR APPRENDRE

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2018

-----

### NOTE 1 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1 Le résultat de l'exercice écoulé présente un solde nul contre un déficit de 6.594€ fin 2017.

#### 1.1 Comparabilité des comptes :

Il n'y a eu aucun changement de méthode dans l'exercice.

1.2 Les fonds propres de l'association sont restés identiques à ceux de l'an passé du fait d'un résultat à zéro en 2018. Ils s'élèvent à 563.139€. Conformément à la décision de l'assemblée générale du 8 juin 2017 ils comprennent une réserve pour projet associatif d'un montant de 165.000€.

Compte tenu des subventions d'investissement, nettes des reprises, qui s'élèvent à 485.480€, les fonds associatifs (correspondant à l'agrégat comptable dénommé situation nette) s'élèvent à 1.048.619€.

### NOTE 2 - PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon les règles prescrites par la réglementation en vigueur et en particulier conformément aux règlements suivants :

- ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général,
- N°99-01 du 16 février 1999 du Comité de réglementation comptable (CRC), relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations modifié par le règlement n°2004-12 du 23 novembre 2004.

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

- évaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,
- et en supposant la continuité de l'exploitation.

### NOTE 3 - METHODES D'EVALUATION DES POSTES D'ACTIF

#### 3.1 Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût historique. Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur des immobilisations à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur d'entrée.

#### A) Tableau des mouvements des immobilisations et amortissements sur l'année :

| Les mouvements de l'exercice 2018 sont les suivants |                     |                   |             |                     |
|---|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Valeurs brutes                                      | A l'ouverture       | Augmentation      | Diminution  | A la clôture        |
| Immobilisations incorporelles                       | 41 068,18           | 0,00              | 0,00        | 41 068,18           |
| Immobilisations corporelles                         | 2 349 435,40        | 113 809,80        | 0,00        | 2 463 245,20        |
| Immobilisations financières                         | 518,33              | 0,00              | 0,00        | 518,33              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 391 021,91</b> | <b>113 809,80</b> | <b>0,00</b> | <b>2 504 831,71</b> |
| Amortissements et provisions                        | A l'ouverture       | Augmentation      | Diminution  | A la clôture        |
| Immobilisations incorporelles                       | 31 278,19           | 3 973,99          | 0,00        | 35 252,18           |
| Immobilisations corporelles                         | 1 815 399,82        | 168 854,77        | 0,00        | 1 984 254,59        |
| Immobilisations financières                         | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 846 678,01</b> | <b>172 828,76</b> | <b>0,00</b> | <b>2 019 506,77</b> |
| Valeurs nettes                                      | A l'ouverture       | Augmentation      | Diminution  | A la clôture        |
|   | <b>544 343,90</b>   | <b>-59 018,96</b> | <b>0,00</b> | <b>485 324,94</b>   |

#### B) Modalités et durées d'amortissement

Les immobilisations sont amorties comme suit :

|                         | Durée d'amortissement                    | Mode     | Date de départ          |
|-------------------------|--|----------|-------------------------|
| TRAVAUX                 | 20 ans                                   | Linéaire | Date de mise en service |
| MATERIEL ET OUTILLAGE   | De 3 à 5 ans                             | Linéaire | Date de mise en service |
| INSTALL./AGENC.DIVERS   | De 3 à 5 ans                             | Linéaire | Date de mise en service |
| EXPOSITIONS             | 3 ans depuis 2016 et 5 ans jusqu'en 2015 | Linéaire | Date de mise en service |
| MATERIEL DE TRANSPORT   | 4 à 5 ans                                | Linéaire | Date de mise en service |
| MAT. BUREAU INFORMATIQ. | De 3 à 5 ans                             | Linéaire | Date de mise en service |

L'association produit chaque année des immobilisations pour ses propres besoins (production immobilisée), notamment pour ses manipulations et expositions. Cette production est enregistrée au coût de revient comprenant les frais de personnel directement affectés à la production concernée et les achats de matières

et matériels. La production immobilisée de l'année 2018 s'est élevée à 106.816€ (62.878€ en 2017). Elle a été amortie sur une durée de trois ans à compter des dates de mise en service.

### 3.2 Créances

Elles sont comptabilisées au coût historique. Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur de ces créances à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur d'entrée.

Au 31 décembre 2018, les créances sont constituées par les postes suivants :

|   | Montant brut      | Dépréciation    | Montant net       |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>CREANCE USAGERS ET COMPTES RATTACHES</b> |                   |                 |                   |
| Clients usagers et comptes rattachés        | 42 324,76         |                 | 42 324,76         |
| Clients douteux                             | 1 507,64          | 1 507,64        | -                 |
| Clients factures à établir                  | 23 475,54         |                 | 23 475,54         |
| <b>Sous total</b>                           | <b>67 307,94</b>  | <b>1 507,64</b> | <b>65 800,30</b>  |
| <b>AUTRES CREANCES</b>                      |                   |                 |                   |
| Avances et acomptes fournisseurs            | 4 057,55          | -               | 4 057,55          |
| Subventions à recevoir                      | 688 424,46        | -               | 688 424,46        |
| Taxe sur les salaires                       | 6 307,21          | -               | 6 307,21          |
| Produits à recevoir personnel               | 1 194,28          | -               | 1 194,28          |
| Produits à recevoir IJSS                    | 2 010,93          | 1 206,89        | 804,04            |
| <b>Sous total</b>                           | <b>701 994,43</b> | <b>1 206,89</b> | <b>700 787,54</b> |
| <b>Total général</b>                        | <b>769 302,37</b> | <b>2 714,53</b> | <b>766 587,84</b> |

### 3.3 Charges constatées d'avance

Ce poste, d'un montant de 51€, correspond à la quote-part d'une location se rattachant à l'année 2019.

### 3.4 Disponibilités

Ce poste correspond à la trésorerie placée en comptes à terme et sur des livrets spécifiques aux associations ainsi qu'aux disponibilités en banque et en caisses.

Il est à noter que l'Association a perçu fin décembre une subvention (273K€) pour un projet commun avec d'autres association auprès desquelles elle a reversé 136K€ début janvier 2019. Ceci explique l'augmentation exceptionnelle et temporaire de la trésorerie au 31 décembre 2018.

## NOTE 4 - METHODES D'EVALUATION DES POSTES DU PASSIF

### 4.1 Fonds propres

Ils sont constitués des postes suivants :

|                                | Montant €         |
|--------------------------------|-------------------|
| Fonds associatifs              | 95 209,03         |
| Réserve pour projet associatif | 165 000,00        |
| Report à nouveau créditeur     | 302 929,64        |
| <b>Total</b>                   | <b>563 138,67</b> |

### 4.2 Subventions d'investissement

Il s'agit de subventions qui ont été reçues pour le financement :

- de travaux d'aménagement du bâtiment, du musée et de l'atelier APIS,
- des expositions et des nouveaux équipements scientifiques et multimédia (comptabilisés en immobilisations ou, par exception, en charges lorsque la réglementation comptable ne permet pas l'enregistrement en immobilisations).

Elles sont rapportées en résultat sur la base de la durée d'amortissement des biens immobiliers qu'elles ont financé en tout ou partie.

### 4.3 Provisions

Provisions pour risques : néant.

Provisions pour charges : Elles comprennent :

- une provision pour gros entretien périodique constituée en 2016 pour faire face aux dépenses de peinture et rénovation des revêtements de sol pour 55.813€,
- 
- la provision pour indemnités de fin de carrière d'un montant de 266.777€ (contre 228.004€ fin 2017). Cette provision est calculée sur la base des paramètres suivants :
  - Age de départ à la retraite : 65 ans
  - Type de départ : Volontaire
  - Taux de revalorisation annuel des salaires : 1%
  - Taux d'actualisation : 1%
  - Taux de charges fiscales et sociales : 50%
  - Table de mortalité : INSEE 2009-2011

#### 4.4 Fonds dédiés

Rappelons que les fonds dédiés inscrits au passif concernent d'une part les dons sans contrepartie et d'autre part les subventions d'exploitation non encore utilisées en fin d'exercice. L'article 2 du règlement CRC N° 99-01 impose que « Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (sous-compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées ») et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Aux 31 décembre 2018 les fonds dédiés s'élevaient à 263.203€ contre 316.779€ l'an passé. Ils ont été utilisés pour 53.576€ afin de compenser le déficit de l'exercice.

Les fonds dédiés se décomposent comme suit :

| I. Subventions de fonctionnement affectées                     |  |                                 |  |   |
|--|--|---------------------------------|--|---|
| Ressources   | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
| Fonds dédiés publics   | 10 000 €                               | 10 000 €                        | 0 €  | 0 €                                       |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>10 000 €</b>                        | <b>10 000 €</b>                 | <b>0 €</b>   | <b>0 €</b>                                |
| II. Ressources provenant de la générosité du public et mécénat |  |                                 |  |   |
| Ressources   | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
| Dons manuels publics   | 52 980 €                               | 0 €                             | 0 €  | 52 980 €                                  |
| Dons privés  | 253 799 €                              | 43 576 €                        | 0 €  | 210 223 €                                 |
| <b>Sous-Total</b>  | <b>306 779 €</b>                       | <b>43 576 €</b>                 | <b>0 €</b>   | <b>263 203 €</b>                          |
| Legs et donations  |  |                                 |  |   |
| <b>Sous-Total</b>  |  |                                 |  |   |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>306 779 €</b>                       | <b>43 576 €</b>                 | <b>0 €</b>   | <b>263 203 €</b>                          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>316 779 €</b>                       | <b>53 576 €</b>                 | <b>0 €</b>   | <b>263 203 €</b>                          |



#### **4.5 Dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales**

Les comptes de l'association découlent d'une comptabilité aux engagements et non pas de l'enregistrement des seules opérations de trésorerie. Les dettes sont constituées des engagements souscrits auprès de tiers qui n'ont pas encore été acquittés à la clôture de l'exercice.

#### **4.6 Produits constatés d'avance**

Conformément à l'article 2 du CRC 99-01 « les subventions de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

Ce poste est constitué :

- principalement (378.956€) de la part des subventions allouées et constatées en produits qui est afférente à la période post clôture. En effet de nombreuses subventions sont pluriannuelles et font l'objet d'un étalement sur les exercices comptables au cours desquels elles doivent être consommées. Seule la quote-part afférente à l'exercice est prise en produits. La part des subventions qui sera consommée lors d'exercices futurs est inscrite en produits constatés d'avance,
- accessoirement (8.658€) de la part relative à 2019 de la garantie SAV accordée sur certaines expositions déjà facturées à fin 2018.

#### **NOTE 5 – ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Il n'existe pas d'engagement hors bilan significatif étant rappelé que les droits acquis par le personnel aux indemnités de fin de carrière font l'objet d'une provision dans les comptes inscrite en provision pour charges.

Les droits acquis aux médailles du travail ne sont pas provisionnés et ne sont pas significatifs.

#### **NOTE 6 – INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS**

En application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative à l'information devant être donnée sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés, nous vous précisons que ces rémunérations se sont élevées à 129.418€ pour l'année 2018 (salaires bruts). Nous rappelons que les membres des

organes de gouvernance, le Président et les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction de représentation.