

ASS ECOLE DES METIERS ACCOMPAGNEMENT

**1 Chemin Velia - BP 24
97432 RAVINE DES CABRIS**

**Comptes annuels
du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Sommaire

Rapport de présentation des comptes annuels	2
Comptes Annuels	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	7
Compte de Résultat (suite)	8
Annexe	10
Etats Complémentaires	22
Détail Bilan Actif	23
Détail Bilan Passif	25
Compte de Résultat	27
Compte de Résultat (suite)	30

Rapport de présentation des comptes annuels

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association ECOLE DES METIERS ACCOMPAGNEMENT relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en EURO
Total bilan	1 843 080
Total des ressources	2 722 796
Résultat net comptable (Déficit)	-6 498

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à ST PIERRE CEDEX

Le 27 mai 2019

LAETITIA CHANE YAN NAM

EXPERT COMPTABLE

Comptes Annuels

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	109 951	76 941	33 010	45 769
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				184 153
<i>Avances et acomptes</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	162 761	71 411	91 349	6 122
<i>Autres</i>	684 753	356 235	328 518	215 561
<i>Immobilisations grévées de droit</i>				
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
Immobilisations financières				
<i>Participations</i>				
<i>Créances rattachées aux participations</i>				
<i>Titres immobilisés de l'activité de portefeuille</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>	12 967		12 967	12 967
<i>Autres immobilisations financières</i>	2 079		2 079	370
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	972 510	504 588	467 923	464 941
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
<i>Matières premières et autres approvisionnements</i>				
<i>En-cours de production (biens et services)</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>	6 410		6 410	2 605
Créances				
<i>Créances Usagers et comptes rattachés</i>	750 840	22 159	728 681	975 346
<i>Autres</i>	315 634		315 634	264 629
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	311 409		311 409	237 395
<i>Charges constatés d'avance</i>	13 024		13 024	14 766
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 397 316	22 159	1 375 157	1 494 742
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Primes de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion actif</i>				
TOTAL GENERAL	2 369 826	526 747	1 843 080	1 959 683

Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	412 145	412 145
<i>Ecarts de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>		
Résultat de l'exercice	-6 498	169 518
<i>Report à nouveau</i>	-3 850	-173 368
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	401 797	408 295
Autres fonds associatifs		
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		
<i>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>	349 001	357 076
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	750 798	765 370
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS		
FONDS DEDIES		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	133 373	159 350
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	270 931	258 310
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	439 522	401 252
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	182 253	276 693
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	66 202	98 708
TOTAL DETTES	1 092 281	1 194 313
<i>Ecarts de conversion passif</i>		
TOTAL GENERAL	1 843 080	1 959 683

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2018	Exercice 31/12/2017	Ecart €	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Ventes de marchandises</i>	3 142		3 142	
<i>Production vendue (biens et services)</i>	2 656 739	2 549 861	106 878	4,19
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Produits nets partiels sur opérations à long terme</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	62 505	33 031	29 474	89,23
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de</i>	79 364	55 338	24 027	43,42
<i>Cotisations</i>	410	370	40	10,81
<i>Autres produits</i>	15	1 161	-1 145	-98,70
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 802 175	2 639 760	162 415	6,15
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>	4 177		4 177	
<i>Variation des stocks</i>				
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnem</i>	52 648		52 648	
<i>Variation des stocks</i>				
<i>Autres achats et charges externes</i>	539 661	528 245	11 416	2,16
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	61 410	80 816	-19 406	-24,01
<i>Salaires et traitements</i>	1 502 670	1 384 773	117 897	8,51
<i>Charges sociales</i>	604 048	585 632	18 416	3,14
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>	104 734	87 811	16 924	19,27
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>				
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>	4 989		4 989	
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>				
<i>Subventions accordées par l'association</i>				
<i>Autres charges</i>	1 011	901	110	12,19
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 875 347	2 668 178	207 169	7,76
RESULTAT D'EXPLOITATION	-73 172	-28 419	-44 754	157,48
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS				
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE				
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE				
<i>Produits financiers de participation</i>				
<i>Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'acti</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	8	8		-5,35
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de plac</i>				
PRODUITS FINANCIERS	8	8		-5,35
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	12 067	4 026	8 041	199,69
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de pl</i>				
CHARGES FINANCIERES	12 067	4 026	8 041	199,69
RESULTAT FINANCIER	-12 059	-4 018	-8 041	200,11

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017	Ecart €	%
RESULTAT COURANT	-85 231	-32 437	-52 795	162,76
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	15 817	153 433	-137 616	-89,69
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>	78 722	76 008	2 714	3,57
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	94 539	229 441	-134 902	-58,80
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>	15 805	27 486	-11 681	-42,50
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>				
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 805	27 486	-11 681	-42,50
RESULTAT EXCEPTIONNEL	78 734	201 955	-123 221	-61,01
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTAT				
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DE				
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCE				
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 498	169 518	-176 015	-103,83

Annexe

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

1/ Convention de formation 2018

L'EMAP a obtenu par conventions d'acomptes successives une subvention de fonctionnement à hauteur de 2 083 K€ pour le financement de l'EFTS et de l'IRFP. Au 31 décembre 2018, et après constatation des heures de formations réalisées par l'EMAP, les comptes intègrent pour l'année 2018 un produit de subvention pour 2 036 K€.

2/L'EMAP a commencé une activité de cuisine pédagogique à destination des stagiaires du site. Cette activité a démarré au 01/03/2018 et s'est poursuivi au cours de l'exercice.

3/ Un litige prud'homale est en cours, le jugement n'a pas été rendu. Aucune provision pour risques n'a été constaté sur l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ECOLE DES METIERS ACCOMPAGNEMENT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 1 843 080 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 6 498 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur (Plan comptable Général 2016).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	287 584	6 521		109 951
Immobilisations incorporelles	287 584	6 521		109 951
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	56 680	106 081	1 256	162 761
- Instal.générales, agencements aménagements divers	288 621	124 023		412 644
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	218 744	53 364	16 502	272 109
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	564 045	283 468	17 759	847 513
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	13 337	1 709		15 045
Immobilisations financières	13 337	1 709		15 045
ACTIF IMMOBILISE	864 966	291 697	17 759	972 510

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	6 521	283 468	1 709	291 697
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 521	283 468	1 709	291 697
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		17 759		17 759
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		17 759		17 759

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	57 661	19 281		76 941
Immobilisations incorporelles	57 661	19 281		76 941
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	50 558	20 853	1 256	71 411
- Instal.générales, agencements aménagements divers	144 368	33 738		177 936
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	147 437	30 862	16 502	178 299
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	342 363	85 453	17 759	427 646
ACTIF IMMOBILISE	400 024	104 734	17 759	504 588

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 094 543 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	12 967		12 967
Autres	2 079		2 079
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	750 840	750 840	
Autres	315 634	315 634	
Charges constatées d'avance	13 024	13 024	
Total	1 094 543	1 079 497	15 045
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures a etablir	3 902
Fournis rro a obtenir	626
Org.sx-pdts a recevoir	12 246
Cnasea-rbsts remun a recevoir	19 062
Produits a recevoir	2 393
Total	38 229

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 092 281 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	133 373	30 291	103 083	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	270 931	270 931		
Dettes fiscales et sociales	439 522	439 522		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	182 253	182 253		
Produits constatés d'avance	66 202	66 202		
Total	1 092 281	989 198	103 083	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	25 449			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournis fact non parvenues	148 653
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	118
Pel-dettes/conges a payer	54 363
Pel-dettes/ind.fin carriere	128 615
Org.sx-ch/conges a payer	21 745
Org.sx-ch.a.p.diverses	7 426
Formation continue	8 966
Effort construction	6 216
Total	376 102

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees avance	13 024		
Total	13 024		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PCA ACTIONS DE FORMATION	66 201		
Total	66 201		

Les PCA enregistrés correspondent à des produits de formation relatifs à l'année 2018/2019.

Un prorata en nombre d'heure a été réalisé afin d'en déterminer le montant.

La convention de formation REGION a été retenue après constatation des heures de formations et du montant des dépenses réalisées par l'EMAP, à hauteur de 2 036 K€.

La différence avec le montant à la convention a été comptabilisée en PCA.

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 548 EURO

Honoraire des autres services : 0 EURO

Subventions d'exploitation

Subventions d'équipement

En 2017, une demande de subvention d'équipement a été sollicitée auprès de la Région pour un montant de 73 K€.

La commission permanente de la Région Réunion à répondu favorablement le 12 décembre 2017.

Toutefois, les conventions n'étant pas été signées, aucun montant n'a été comptabilisé sur l'exercice.

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	390	
Dons, libéralités	185	
Subventions d'investissement virées au résultat		78 722
Ajustement soldes subventions antérieurs	15 211	
Solde fournisseurs antérieurs	18	
Dettes sociales prescrites		360
Ajustement des soldes subventions antérieur		15 457
TOTAL	15 804	94 539

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
128 615 EURO

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Au 31 décembre 2018, les engagements de retraite représentent 128 615€.

Une provision pour charge à payer a été comptabilisée dans les comptes de l'EMAP.

Le taux d'actualisation brut retenu est de 1.57%.

Etats Complémentaires

Détail Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>				
20500000 - Concession.brevets.etc..	109 951		109 951	103 430
28050000 - Amort.conces.brevets,etc.		76 941	-76 941	-57 661
	109 951	76 941	33 010	45 769
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
23200000 - Immobilisations en cours				184 153
				184 153
Immobilisations corporelles				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>				
21540000 - Materiel	162 761		162 761	56 680
28154000 - Amort.materiel		71 411	-71 411	-50 558
	162 761	71 411	91 349	6 122
<i>Autres</i>				
21810000 - Iga.a.divers	412 644		412 644	288 621
21830000 - Mat.bureau & informatique	187 696		187 696	147 509
21840000 - Mobilier	84 413		84 413	71 235
28181000 - Amort.igaa.divers		177 936	-177 936	-144 368
28183000 - Amort.mat.bureau & inform		112 747	-112 747	-87 894
28184000 - Amort.mobilier		65 552	-65 552	-59 543
	684 753	356 235	328 518	215 561
Immobilisations financières				
<i>Prêts</i>				
27470000 - Prêts organismes cadre invest. logt	12 967		12 967	12 967
	12 967		12 967	12 967
<i>Autres immobilisations financières</i>				
27510000 - Depots verses	2 079		2 079	370
	2 079		2 079	370
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	972 510	504 588	467 923	464 941
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
40910000 - Fournis av et acptes	6 410		6 410	2 605
	6 410		6 410	2 605
Créances				
<i>Créances Usagers et comptes rattachés</i>				
41100000 - Usagers	723 716		723 716	194 177
41110000 - Clients collectifs				736 056
41600000 - Créances douteuses	23 222		23 222	24 068
41810000 - Clients factures a etablr	3 902		3 902	38 215
49100000 - Deprec-cptes redevables		22 159	-22 159	-17 170
	750 840	22 159	728 681	975 346
<i>Autres</i>				
40100000 - Fournisseurs	8 048		8 048	11 898
40971000 - Fournis autres avoirs	62		62	62
40981000 - Fournis rro a obtenir	626		626	626
42700000 - Personnel - oppositions	76		76	
43870000 - Org.sx-pdts a recevoir	12 246		12 246	5 570
43875000 - Cnasea-rbsts remun a recevoir	19 062		19 062	
44110000 - Etat subv.a recevoir-invest.	150 197		150 197	246 474

Détail Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
44170000 - Subventions d'exploitaiton à recev.	114 449		114 449	
44860000 - Etat-charges a payer diverses	8 025		8 025	
46770000 - Autres créditeurs divers	450		450	
46870000 - Produits a recevoir	2 393		2 393	
	315 634		315 634	264 629
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Disponibilités</i>				
51230000 - Banque bred	23 639		23 639	
51241000 - Compte br/ce livret	710		710	707
51242000 - Br/ce- livret a	637		637	632
51250000 - Caisse d'epargne	286 115		286 115	235 406
53000000 - Caisse siege social	281		281	650
53100000 - Caisse dlis	27		27	
	311 409		311 409	237 395
<i>Charges constatés d'avance</i>				
48600000 - Charges constatees avance	13 024		13 024	14 766
	13 024		13 024	14 766
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 397 316	22 159	1 375 157	1 494 742
TOTAL GENERAL	2 369 826	526 747	1 843 080	1 959 683

Détail Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
10210000 - Valeur du patrimoine intégrée	221 825	221 825
10260000 - Libéralités apport	190 320	190 320
	412 145	412 145
Résultat de l'exercice	-6 498	169 518
<i>Report à nouveau</i>		
11900000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-3 850	-173 368
	-3 850	-173 368
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	401 797	408 295
Autres fonds associatifs		
<i>Subventions d'investissement</i>		
13100000 - Subv Equip 2014/0722	175 037	379 431
13110000 - Subventions de l'état	66 148	91 134
13120100 - Subv Equip 2015/1305	21 995	
13120200 - Subv Equip 2015/1458	59 905	
13120300 - Subv Equip 2017/0021	104 340	
13120400 - Subv Equip 2017/0034	6 521	
13120500 - Subv Equip 2017/1509	61 290	
13900000 - Subventions inscrites au c/r		-113 490
13910000 - Amort Sub 2014/0722	-90 399	
13911000 - Amortissement des subventions ptce	-9 438	
13912010 - Amort subv 2015/1305	-14 301	
13912020 - Amort Subv 2015/1458	-14 773	
13912030 - Amort subv 2017/0021	-11 574	
13912040 - Amort Subv 2017/0034	-963	
13912050 - Amort Subv 2017/1509	-4 786	
	349 001	357 076
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	750 798	765 370
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
16482000 - Emprunt bred	49 102	58 704
16483000 - Emp.sifa runactive 2.02.003843	84 153	100 000
16884000 - Int.courus s/emp.aup.etabl.crédit	118	146
51862000 - B&ef-icap/banques		500
	133 373	159 350
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
40100000 - Fournisseurs	122 278	104 641
40810000 - Fournis fact non parvenues	148 653	153 669
	270 931	258 310
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
42110000 - Pel-remunerations dues foc	14 772	14 070
42500000 - Pel-avances & acomptes	625	625
42820000 - Pel-dettes/conges a payer	54 363	42 091
42830000 - Pel-dettes/ind.fin carriere	128 615	86 113
43100000 - Sécurité sociale	125 685	92 097

Détail Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
43720000 - Caisse mutuelles	2 900	
43721000 - C.r.r. mutuelle		2 004
43731000 - Retraite cadres agirc	6 443	
43731100 - C.r.r.-retraite		16 819
43731200 - Crc 4tr17		7 607
43732000 - Retraites non cadres arrco	27 376	
43732560 - Capimmec	1 141	7 632
43770000 - Prévoyance	7 622	
43771000 - Metracom intermetra		277
43783300 - Ocit/remum.-form.continue		21 903
43783400 - Ocit/remun.-effort const.	30	5 639
43820000 - Org.sx-ch/conges a payer	21 745	20 537
43860000 - Org.sx-ch.a.p.diverses	7 426	11 018
43863000 - Formation continue	8 966	
43864000 - Effort construction	6 216	
44190000 - Subv invest recues non utilise	25 419	71 361
44711000 - Etat-taxe sur salaires	178	1 460
	439 522	401 252
<i>Autres dettes</i>		
41100000 - Usagers	177 006	1 717
41110000 - Clients collectifs		186 102
41980000 - Clients - avoir a etablir		1 660
46700000 - Autres comptes debiteurs ou cr	5 247	87 215
	182 253	276 693
<i>Produits constatés d'avance</i>		
48700000 - Produits constates avance	66 202	98 708
	66 202	98 708
TOTAL DETTES	1 092 281	1 194 313
TOTAL GENERAL	1 843 080	1 959 683

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2018	Exercice 31/12/2017	Ecart €	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Ventes de marchandises</i>				
70700000 - Ventes de marchandises	3 142		3 142	
	3 142		3 142	
<i>Production vendue (biens et services)</i>				
70100000 - Ventes de produits finis	83 049		83 049	
70620000 - Cout pedagogique	254 784	404 251	-149 467	-36,97
70621000 - Cout pedagogique + divers fpc	1 138	10 245	-9 107	-88,89
70640000 - Divers	100 603	18 917	81 686	431,81
70650000 - Frais de scolarite	37 700	32 599	5 101	15,65
70660000 - Frais de selection	27 559	32 130	-4 571	-14,23
70670000 - Subventions	2 151 406	2 041 719	109 688	5,37
70680000 - Subventions diverses (etat,..)		10 000	-10 000	-100,00
70880000 - Autres pdts.activ.annexes	500		500	
	2 656 739	2 549 861	106 878	4,19
<i>Subventions d'exploitation</i>				
74000000 - Subventions contrat aide	37 362	32 784	4 578	13,96
74100000 - Subventions nationales	24 986		24 986	
74820000 - Subvention taxe d'apprentissag	157	247	-90	-36,44
	62 505	33 031	29 474	89,23
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de</i>				
78174000 - Rep. prov. s/ creances clients		2 359	-2 359	-100,00
79110000 - Transfert de charge / rbt form	46 512	11 047	35 465	321,04
79120000 - Transfert de charge / rbt cgss	17 587	23 857	-6 271	-26,28
79130000 - Transfert de charges/ rbt crp	15 266	18 074	-2 809	-15,54
	79 364	55 338	24 027	43,42
<i>Cotisations</i>				
75610000 - Cotisations	410	370	40	10,81
	410	370	40	10,81
<i>Autres produits</i>				
75800000 - Produits divers de gestion cou		1 145	-1 145	-100,00
75880000 - Pdts divers gestion courante	15	16	-1	-3,81
	15	1 161	-1 145	-98,70
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 802 175	2 639 760	162 415	6,15
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>				
60700000 - Achats de marchandises	4 177		4 177	
	4 177		4 177	
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnem</i>				
60100000 - Achats matières premières	52 648		52 648	
	52 648		52 648	
<i>Autres achats et charges externes</i>				
60451100 - Prestations formateurs	93 680	54 150	39 531	73,00
60451200 - Prest dplt et autres formateur	19 183	16 540	2 642	15,98
60451300 - Prest ingenierie formation		22 500	-22 500	-100,00
60452100 - Prestations de repas, tickets	405	2 970	-2 565	-86,38
60611000 - Energie	9 125		9 125	
60612000 - Eau	4 352		4 352	
60613000 - Fournitures gaz	923		923	
60630000 - Fourn.entretien & pt equipt	44 197	21 548	22 650	105,11
60631000 - Fourn.entret & pt equipt info	2 674	7 950	-5 276	-66,37
60638000 - Ftures pedagogiques consommabl	3 257	5 592	-2 336	-41,76

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2018	Exercice 31/12/2017	Ecart €	%
60640000 - Fourn.administratives	4 032	8 064	-4 032	-50,00
61200000 - Redevances de credit-bail		507	-507	-100,00
61210000 - Credit bail - bat. modulaires	86 906	85 032	1 874	2,20
61211000 - Credit bail - structures modul	9 346	8 213	1 133	13,79
61323000 - Locations constructions	35 540	35 540		
61350000 - Locations copieurs	29 944	25 108	4 836	19,26
61351000 - Locations materiels pedagogiqu	735	735		
61352000 - Locations diverses	1 770	1 194	575	48,17
61358800 - Locations salle de formation	8 827	16 336	-7 508	-45,96
61520000 - Entretien immobilier	1 500	1 500		
61558800 - T.e.r/autres immob.corp	5 248	11 872	-6 623	-55,79
61565800 - Mainr/autres immob-corp	354	911	-556	-61,08
61565810 - Mainr/autres immob-incorp	14 767	11 001	3 766	34,24
61610000 - Pr.ass.multirisques	5 529	5 540	-11	-0,19
61810000 - Documentation generale		420	-420	-100,00
61830000 - Documentation technique	7 148	6 181	967	15,65
61850000 - Fr.colloques seminaires	325	857	-532	-62,08
62260000 - Honoraires comptables	29 469	32 941	-3 472	-10,54
62260100 - Honoraires social	24 838	24 143	695	2,88
62261000 - Honoraires (archi, miss. qual)	2 219	30 547	-28 328	-92,74
62280000 - Remun.intermed-honor-div.	5 234	1 733	3 501	202,05
62310000 - Annonces & insertions	738	5 242	-4 504	-85,93
62360000 - Catalogues & imprimés		942	-942	-100,00
62380000 - Divers publicite-rel.pub.	745	745		
62510000 - Voyages & déplacements	6 753	8 878	-2 125	-23,94
62511000 - Dep, heber, rest stag hors mur	5 051	1 201	3 850	320,45
62517200 - Déplacements locaux personnel	24 722	26 382	-1 660	-6,29
62560000 - Missions - enseignants & admin	10 011	12 538	-2 527	-20,15
62571000 - Receptions adm. & partenaires	3 862	2 067	1 795	86,87
62572000 - Receptions stagiaire, gala	8 115	6 156	1 959	31,82
62610000 - Telephone	6 161	4 366	1 796	41,14
62620000 - Internet	8 710	8 710		
62630000 - Telephone 96 95 30		2 768	-2 768	-100,00
62680000 - Autres frais postaux	1 209	3 694	-2 484	-67,26
62780000 - Autres frais/prest sces	4 385	2 965	1 420	47,90
62810000 - Cotisations	5 275	4 950	325	6,57
62880000 - Autres services ext (blanchisserie)	2 396	2 396		
	539 661	528 245	11 416	2,16
Impôts, taxes et versements assimilés				
63110000 - Taxe s/les salaires	8 887	18 284	-9 397	-51,40
63119000 - Credit d'impot taxe s/ salaire		-3 527	3 527	-100,00
63130000 - Formation personnel	16 195	18 942	-2 746	-14,50
63330000 - Part.format.continue (ao)	17 586	29 627	-12 041	-40,64
63340000 - Part.effort construct (ao)	6 216	5 609	607	10,82
63380000 - Autres i & t/remun. (ao)		3 592	-3 592	-100,00
63513000 - Autres impôts locaux	2 898	2 898		
63700000 - Autres impots, taxes et versem	9 628	8 290	1 338	16,14
	61 410	80 816	-19 406	-24,01
Salaires et traitements				
64110000 - Salaires appointements	1 406 371		1 406 371	
64111000 - Salaires bruts		1 308 364	-1 308 364	-100,00
64118800 - Ijss nettes	6 792	17 740	-10 948	-61,71
64120000 - Conges payes	12 272	9 032	3 240	35,88

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2018	Exercice 31/12/2017	Ecart €	%
64122000 - Ind fin de carrieres	42 502	8 147	34 355	421,69
64140000 - Indemnites et avantages divers	34 732	25 939	8 793	33,90
64141000 - Pel salarie-i.a.d.		15 551	-15 551	-100,00
	1 502 670	1 384 773	117 897	8,51
Charges sociales				
64510000 - Cotisations a l'urssaf	464 720	439 922	24 798	5,64
64511000 - Urssaf etudiants		12 586	-12 586	-100,00
64520000 - Cotisations aux mutuelles	5 221	3 818	1 403	36,75
64531000 - Cotisations retraites agirc	18 785	103 598	-84 813	-81,87
64532000 - Cotisations retraites arrco	90 736		90 736	
64533000 - Cotisations prévoyance	19 265		19 265	
64538000 - Cot.retraite facultative		17 997	-17 997	-100,00
64580000 - Charges sociales /conges payes	1 207	4 317	-3 110	-72,04
64750000 - Medecine travail.phie	4 113	3 393	719	21,20
	604 048	585 632	18 416	3,14
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
68111000 - Dot.amort.immob.incorp.	19 281	19 450	-169	-0,87
68112000 - Dot.amort.immob.corp.	85 453	68 361	17 093	25,00
	104 734	87 811	16 924	19,27
Dotations aux provisions sur actif circulant				
68174000 - Dot.prov.dep/creances	4 989		4 989	
	4 989		4 989	
Autres charges				
65100000 - Redev.concess.brevets,etc...	1 006	890	116	13,05
65800000 - Charges diverses de gestion co	-3		-3	
65880000 - Ch.diverses gestion autres	8	11	-4	-31,88
	1 011	901	110	12,19
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 875 347	2 668 178	207 169	7,76
RESULTAT D'EXPLOITATION	-73 172	-28 419	-44 754	157,48
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS				
Autres intérêts et produits assimilés				
76810000 - Interets des comptes financier	8	8		-5,35
	8	8		-5,35
PRODUITS FINANCIERS	8	8		-5,35
Intérêts et charges assimilées				
66116400 - Int.emprunts ets credit	3 092	4 017	-925	-23,03
66160000 - Int.bancaires &op.financ.	8 975	9	8 966	NS
	12 067	4 026	8 041	199,69
CHARGES FINANCIERES	12 067	4 026	8 041	199,69
RESULTAT FINANCIER	-12 059	-4 018	-8 041	200,11

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017	Ecart €	%
RESULTAT COURANT	-85 231	-32 437	-52 795	162,76
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>				
77200000 - Produits sur exercices anterie	15 817	153 433	-137 616	-89,69
	15 817	153 433	-137 616	-89,69
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>				
77700000 - Quote-part des subventions d'i		76 008	-76 008	-100,00
77710000 - Reprise subv investissement	39 999		39 999	
77711000 - Reprise subventions ptce	9 438		9 438	
77712010 - QPSVR P3/2015/1305	5 685		5 685	
77712020 - QPSVR P3/2015/1458	6 277		6 277	
77712030 - QPSVR 2017/0021	11 574		11 574	
77712040 - QPSVR 2017/0034	963		963	
77712050 - QPSVR 2017/1509	4 786		4 786	
	78 722	76 008	2 714	3,57
PRODUITS EXCEPTIONNELS	94 539	229 441	-134 902	-58,80
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>				
67120000 - Penalites et amendes fiscales	390	5 995	-5 605	-93,49
67130000 - Dons, liberalites	185	160	25	15,63
67200000 - Charges sur exercices anterieu	15 230	21 331	-6 101	-28,60
	15 805	27 486	-11 681	-42,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 805	27 486	-11 681	-42,50
RESULTAT EXCEPTIONNEL	78 734	201 955	-123 221	-61,01
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 498	169 518	-176 015	-103,83