

MAZARS

ISFEC AFAREC IDF Sainte-Geneviève

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/08/2019

ISFEC AFAREC IDF Sainte-Geneviève

Siège social : 39 rue Notre Dame des Champs 75006 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'association ISFEC AFAREC IDF Sainte-Geneviève,

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 ISFEC AFAREC IDF Sainte-Geneviève relatifs à l'exercice clos le 31/08/2019, 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 01/09/2018 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 membres de l'Assemblée Générale

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 de l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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..

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 des 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

**ISFEC AFAREC
IDF SAINTE-
GENEVIEVE**

Comptes Annuels

Exercice clos le

31/08/2019

de l'association 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris La Défense, le 24 janvier 2020

Le Commissaire aux comptes

M A Z A R S

JEROME EUSTACHE



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	37 749	32 229	5 520	12 720	- 7 200	
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	52 286	40 497	11 789	18 875	- 7 086	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 325	2 325				
Autres immobilisations corporelles	182 240	86 991	95 250	15 201	80 049	
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	61		61	61		
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	274 661	162 041	112 620	46 857	65 763	
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	671 105	28 215	642 890	246 616	396 274	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	754		754	31	723	
. Personnel	295		295	9 513	- 9 218	
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	292 847		292 847	207 337	85 510	
Valeurs mobilières de placement						
Instrument de trésorerie						
Disponibilités	1 434 658		1 434 658	1 779 095	- 344 437	
Charges constatées d'avance	28 652		28 652	24 327	4 325	
TOTAL (II)	2 428 311	28 215	2 400 097	2 266 919	133 178	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	2 702 972	190 256	2 512 716	2 313 776	198 940	

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Variation
	31/08/2019 (12 mois)	31/08/2018 (12 mois)	
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	798 005	798 005	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	645 960	412 529	233 431
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	493 414	233 432	259 982
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	1 937 380	1 443 965	493 415
Provisions pour risques et charges	233 159	443 319	- 210 160
TOTAL (II)	233 159	443 319	- 210 160
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		9 301	- 9 301
Fournisseurs et comptes rattachés	182 945	174 648	8 297
Autres	159 233	242 543	- 83 310
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	342 178	426 492	- 84 314
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 512 716	2 313 776	198 940
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	1 347 480		1 347 480	825 217	522 263	63,29
Montants nets produits d'exploit.	1 347 480		1 347 480	825 217	522 263	63,29
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 025 894	1 265 060	- 239 166	-18,91
Cotisations			127 548	612 576	- 485 028	-79,18
Autres produits			45 995	16 099	29 896	185,70
Reprise de provisions						
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 199 437	1 893 735	- 694 298	-36,66
Total des produits d'exploitation (I)			2 546 917	2 718 952	- 172 035	-6,33
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			594	590	4	0,68
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			594	590	4	0,68
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			56 472		56 472	N/S
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges			280 000	180 000	100 000	55,56
Total des produits exceptionnels (IV)			336 472	180 000	156 472	86,93
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 883 983	2 899 542	- 15 559	-0,54
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			2 883 983	2 899 542	- 15 559	-0,54

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	56 381	51 076	5 305	10,39
Services extérieurs	369 279	315 383	53 896	17,09
Autres services extérieurs	403 128	402 496	632	0,16
Impôts, taxes et versements assimilés	13 303	12 895	408	3,16
Salaires et traitements	986 873	1 018 767	- 31 894	-3,13
Charges sociales	402 316	410 008	- 7 692	-1,88
Autres charges de personnels	24 077	24 931	- 854	-3,43
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	21 546	20 823	723	3,47
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	3 748	1 770	1 978	111,75
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	54 181	92 895	- 38 714	-41,68
Autres charges	10 136	66	10 070	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	2 344 969	2 351 110	- 6 141	-0,26
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		35 000	- 35 000	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	45 600	280 000	- 234 400	-83,71
Total des charges exceptionnelles (IV)	45 600	315 000	- 269 400	-85,52
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 390 569	2 666 110	- 275 541	-10,33
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	493 414	233 432	259 982	111,37
TOTAL GENERAL	2 883 983	2 899 542	- 15 559	-0,54
Evaluation des contributions volontaires en nature				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total des produits				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total des charges				

Annexes

Annexe Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019 dont le total est de 2 512 716,43 E et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 493 414,34 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

Sommaire

Règles et méthodes comptables	7
Changements de méthode	8
Informations complémentaires pour donner une image fidèle	8
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	12
Produits et avoirs à recevoir	13
Charges à payer et avoirs à établir	13
Charges et produits constatés d'avance	13
Honoraires des Commissaires aux Comptes	14
Effectif moyen	14
Fonds associatifs et réserves	14
Ressource de l'organisme	15
Décomposition des actions par finalité	15

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du plan comptable général 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014, en tenant compte des dispositions applicables aux associations et fondations telles que définies dans le règlement CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	de 3 à 5 ans
Agencements, aménagements et installations	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Matériel et mobiliers de salles de cours - Multimédia	de 3 à 5 ans
Mobilier de bureau	de 3 à 5 ans

Créances et dettes

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Dans le cadre des travaux de paramétrage du nouvel ERP YPareo, le plan de compte des produits d'exploitation a été harmonisé par secteur d'activité.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont détaillées dans l'état des provisions joint en annexe. Conformément au règlement 2000-06 du comité de la réglementation comptable, les provisions pour risques et charges comptabilisées correspondent à des passifs nettement précisés quant à leur objet que des événements en cours à la clôture de l'exercice rendent probables dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise, un passif représentant une obligation à l'égard d'un tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Il s'agit essentiellement des risques et charges suivants :

✓ **Provisions pour indemnité de départ à la retraite :**"

Une provision est dotée au titre des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière accordés par l'association à ses salariés permanents.

Ces avantages sont provisionnés dans les comptes sur la base d'une évaluation actuarielle qui consiste à évaluer pour chaque salarié, la valeur actuelle des avantages auxquels ses états de service lui donneront droit à la date prévue conformément aux modalités fixées par la convention collective et sur la base d'un départ volontaire à la retraite des salariés qui souhaiteraient faire valoir leurs droits à compter de 65 ans, en intégrant des hypothèses d'actualisation financière, de mortalité, de rotation du personnel.

L'association comptabilise l'accroissement de l'engagement sur l'exercice en résultat d'exploitation.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux de rotation du personnel : 90% entre 20 et 30 ans, 50% entre 30 et 40 ans, 20% entre 40 et 50 ans et 0% au-delà de 50 ans
- Taux d'actualisation : 1,5%
- Table de taux de mortalité : Insee 2007
- Taux moyen de charges patronales : 50%

Au 31 août 2019, le montant charges sociales comprises de la provision pour départ à la retraite en compte, s'élève à 143 583 Euros.

Autres provisions pour risques et charges

L'association a comptabilisé sur l'exercice une provision pour risques généraux et sociaux.

Rémunération des dirigeants

Il n'est pas alloué de rémunération aux membres du bureau du conseil d'administration à raison de leurs fonctions.

Etat des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	37 749		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	52 286		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 325		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	132 688		87 309
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	187 298		87 309
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	61		
Prêts et autres immobilisations financières			
Total immobilisations financières	61		
TOTAL	225 109		87 309

IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin d'exercice
	Poste à poste	Cession ou mise rebut	
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			37 749
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			52 286
Installations techniques, matériel et outillages industriels			2 325
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier		37 757	182 240
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles		37 757	236 851
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			61
Prêts et autres immobilisations financières			
Total immobilisations financières			61
TOTAL		37 757	274 661

Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Sortis et reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	25 029	7 200		32 229
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	33 411	7 085		40 497
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 325			2 325
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	117 487	7 261	37 757	86 991
Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	153 223	14 346	37 757	129 812
TOTAL	178 252	21 546	37 757	162 041

AMORTISSEMENTS	Dotations aux amortissements			Amort. dérogatoire	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	7 200				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	7 085				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 261				
Emballages récupérables et divers					
Total immobilisations corporelles	14 346				
TOTAL	21 546				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Fin de l'exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	130 119	39 181	25 717	143 583
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	313 200	60 600	284 224	89 576
TOTAL Provisions	443 319	99 781	309 941	233 159
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	40 521	3 748	16 054	28 215
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	40 521	3 748	16 054	28 215
TOTAL	483 840	103 529	325 995	261 374
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		57 929	45 995	
- financières				
- exceptionnelles		45 600	280 000	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	29 891	29 891	
Autres créances clients	641 214	641 214	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	295	295	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes			
- Divers (1)	170 087	170 087	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	123 515	123 515	
Charges constatées d'avance	28 652	28 652	
TOTAL	993 653	993 653	

(1) Ce montant correspond au solde de la dotation FORMIRIS au titre des MASTERS. A la date d'arrêté des comptes par le CA, le montant définitif de la dotation n'étant pas connu, la créance provisionnée a été estimée sur la base des règles de répartition définies pour 2018/2019 avec un abattement de 10% par mesure de prudence par crainte d'un gel des montants alloués.

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	182 945	182 945		
Personnel et comptes rattachés	33 810	33 810		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 526	75 526		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	13 878	13 878		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	36 019	36 019		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	342 178	342 178		

Produits et avoirs à recevoir

Produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	45 706
Autres créances (dont avoirs à recevoir...)	292 847
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	338 553

Charges à payer et avoirs à établir

Charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 019
Dettes fiscales et sociales	38 608
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir)	
TOTAL	165 627

Charges et produits constatés d'avance

Désignation	Charges	Produits
Charges et Produits d'exploitation	28 652	
Charges et Produits financiers		
Charges et Produits exceptionnels		
TOTAL	28 652	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	10 230
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	

Effectif moyen

L'effectif moyen en équivalent temps plein employé par l'association sur l'exercice s'élève :

	Personnel salarié	Total ETP
Salariés permanents		12,98
Dont		
<i>Directrice et Adjoints de Direction</i>	3,48	
<i>Responsables de Formation & formateurs</i>	3,70	
<i>Documentaliste</i>	1,00	
<i>Assistants & secrétaires</i>	4,80	
Salariés vacataires – Formateurs occasionnels		5,55
Total		19

Fonds associatifs et réserves

Désignation	Ouverture	Aug.	Diminution	Clôture
Réserves				
- Fonds de dotation	568 593			568 593
- Fonds d'investissement	130 320			130 320
- Fonds de trésorerie	99 092			99 092
- Autres réserves	412 529	233 432		645 961
Report à nouveau	0		0	0
Résultat de l'exercice	233 432	493 414	-233 432	493 414
Ecarts de réévaluation				
TOTAL	1 443 966	726 846	-233 432	1 937 380

Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant N		Montant N-1	
	En Euro	En %	En Euro	En %
I - Entrée concours				
Etudiants (frais scolarité et de dossier)	93 375	4%	84 804	3%
Etat (FORMIRIS)	1 025 894	41%	1 265 060	47%
Pôle Emploi	0		22 940	1%
Autres organismes	68 351	3%	4 262	0%
Sous-total I	1 187 620	47%	1 377 066	51%
II - Entrée dans l'emploi				
Etat (FORMIRIS SN et IdF)	618 673	25%	661 391	24%
Etablissements	19 500	1%	8 600	0%
Autres organismes	68 000	3%	120 000	4%
Sous-total II	706 173	29%	789 991	29%
III - Formation professionnelle				
FORMIRIS	345 753	14%	311 039	12%
OPCALIA	195 540	8%	165 207	6%
Etablissements	61 499	2%	54 273	2%
Sous-total III	602 793	24%	530 519	20%
IV - Autres produits				
Divers	4 336	0%	5 276	0%
Sous-total IV	4 336	0%	5 276	0%
Total des ressources	2 500 922	100%	2 702 852	100%

Décomposition des actions par finalité

Finalité des actions	Montant N		Montant N-1	
	En Euro	En %	En Euro	En %
Diplômantes (1)	1 314 254	53%	1 487 958	55%
Perfectionnement professionnel et qualifiant	1 182 332	47%	1 209 618	45%
Insertion sociale			0	
Sous-total I	2 496 586	100%	2 697 576	100%

(1) Master & FCCE