

ASS ECOLE DES METIERS ACCOMPAGNEMENT

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

**Comptes annuels
du 01/01/2019 au 31/12/2019**

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	26
Détail Bilan Actif	27
Détail Bilan Passif	29
Compte de Résultat	31
Compte de Résultat (suite)	34

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 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

	Montants en EURO
Total bilan	3 625 113
Total des ressources	2 766 527
Résultat net comptable (Déficit)	-2 977

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 22 juillet 2020

LAETITIA CHANE YAN NAM

EXPERT COMPTABLE

Comptes Annuels

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
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	93 614	16 337	33 010
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	161 702	94 293	67 408	91 349
<i>Autres</i>	742 091	431 070	311 021	328 518
<i>Immobilisations grévées de droit</i>				
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	105 077		105 077	
<i>Avances et acomptes</i>	4 224		4 224	
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>	520		520	2 079
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 136 531	618 978	517 553	467 923
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>	510		510	6 410
Créances				
<i>Créances Usagers et comptes rattachés</i>	1 670 005	23 222	1 646 783	728 681
<i>Autres</i>	243 234	5 570	237 664	315 634
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 206 823		1 206 823	311 409
<i>Charges constatés d'avance</i>	15 779		15 779	13 024
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 136 351	28 792	3 107 559	1 375 157
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Primes de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion actif</i>				
TOTAL GENERAL	4 272 882	647 769	3 625 113	1 843 080

Bilan Passif

	au 31/12/2019	au 31/12/2018
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	-2 977	-6 498
<i>Report à nouveau</i>	-10 348	-3 850
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	398 820	401 797
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>	310 688	349 001
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	709 508	750 798
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>	152 345	133 373
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	400 011	270 931
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	810 758	439 522
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	223 923	182 253
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	1 328 567	66 202
TOTAL DETTES	2 915 605	1 092 281
<i>Ecarts de conversion passif</i>		
TOTAL GENERAL	3 625 113	1 843 080

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2019	Exercice 31/12/2018	Ecart €	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Ventes de marchandises</i>	6 974	3 142	3 832	121,97
<i>Production vendue (biens et services)</i>	2 715 119	2 656 739	58 380	2,20
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Produits nets partiels sur opérations à long terme</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	43 909	62 505	-18 596	-29,75
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de</i>	45 621	79 364	-33 743	-42,52
<i>Cotisations</i>	525	410	115	28,05
<i>Autres produits</i>	83	15	68	451,75
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 812 232	2 802 175	10 057	0,36
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>	4 355	4 177	179	4,27
<i>Variation des stocks</i>				
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnem</i>	72 350	52 648	19 702	37,42
<i>Variation des stocks</i>				
<i>Autres achats et charges externes</i>	579 293	539 661	39 633	7,34
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	118 852	61 410	57 441	93,54
<i>Salaires et traitements</i>	1 445 568	1 502 670	-57 102	-3,80
<i>Charges sociales</i>	542 066	604 048	-61 981	-10,26
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>	116 485	104 734	11 751	11,22
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>				
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>	7 691	4 989	2 701	54,14
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>				
<i>Subventions accordées par l'association</i>				
<i>Autres charges</i>	4 728	1 011	3 717	367,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 891 388	2 875 347	16 041	0,56
RESULTAT D'EXPLOITATION	-79 156	-73 172	-5 984	8,18
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		-2,06
<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		-2,06
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	9 297	12 067	-2 770	-22,96
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de pl</i>				
CHARGES FINANCIERES	9 297	12 067	-2 770	-22,96
RESULTAT FINANCIER	-9 289	-12 059	2 770	-22,97

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart €	%
RESULTAT COURANT	-88 445	-85 231	-3 214	3,77
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	7 037	15 817	-8 781	-55,51
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>	93 576	78 722	14 855	18,87
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	100 613	94 539	6 074	6,43
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>	15 145	15 805	-660	-4,17
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>				
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 145	15 805	-660	-4,17
RESULTAT EXCEPTIONNEL	85 468	78 734	6 734	8,55
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTAT				
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DE				
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCE				
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 977	-6 498	3 520	-54,18

Annexe

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

1/ Sur l'exercice 2019, l'EMAP a été conventionné pour son activité de formation sur la base de 5 conventions contre 1 convention en 2018.

A la date d'arrêté des comptes 2 conventions ont été signées :

- Convention Pacte préqualifiantes N°2019-2397 pour un montant attribué de 828 121 €

- Convention Pacte qualifiantes N°2019-2395 pour un montant attribué de 887 877 €

Ces 2 conventions ont dûment été validées par la commission permanente du 10/12/2019 :

Les 3 conventions non signées relatives aux formations du sanitaire et du social mobilisant des fonds européens et régionaux ont été validées par la commission permanente du 03/12/2019. Le comité local de suivi a également donné un avis favorable le 07 Juillet 2020.

- Convention PRFP Social pour un montant attribué de 909 649 €

- Convention PRFP Sanitaire FSE BCSU pour un montant attribué de 623 298 €

- Convention PRFP Sanitaire hors FSE pour un montant de 252 089 €

Au 31 décembre 2019, sur la base des heures de formations réalisées par l'EMAP, les comptes intègrent un produit de subvention pour 2 125 735 €. Ce produit se décline de la façon suivante :

- Convention Pacte préqualifiantes N°2019-2397 pour 159 136 €

- Convention Pacte qualifiantes N°2019-2395 pour 255 434 €

- Convention PRFP Social pour 845 152 €

- Convention PRFP Sanitaire FSE BCSU pour 692 810 €

- Convention PRFP Sanitaire hors FSE pour 173 203 €

2/ A la date de clôture des comptes un litige prud'homale était en cours. Le jugement rendu le 25 Juin 2020 a débouté l'employé.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ECOLE DES METIERS ACCOMPAGNEMENT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 3 625 113 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 2 977 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 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.

- * Concessions, logiciels et brevets :
 - Logiciel : de 1 an à 3 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 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.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

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	109 951			109 951
Immobilisations incorporelles	109 951			109 951
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	162 761		1 059	161 702
- Instal.générales, agencements aménagements divers	412 644	56 377		469 021
- Matériel de transport		1		1
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	272 109	1 996	1 036	273 069
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				105 077
- Avances et acomptes				4 224
Immobilisations corporelles	847 513	58 374	2 095	1 013 093
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	15 045		1 559	13 487
Immobilisations financières	15 045		1 559	13 487
ACTIF IMMOBILISE	972 510	58 374	3 654	1 136 531

Notes sur le bilan

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	76 941	16 672		93 614
Immobilisations incorporelles	76 941	16 672		93 614
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	71 411	23 941	1 059	94 293
- Instal.générales, agencements aménagements divers	177 936	37 110		215 046
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	178 299	38 761	1 036	216 024
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	427 646	99 813	2 095	525 364
ACTIF IMMOBILISE	504 588	116 485	2 095	618 978

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire	16 672	99 813	116 485
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice	16 672	99 813	116 485
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		2 095	2 095
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice		2 095	2 095

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 942 505 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	520		520
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 670 005	1 646 784	23 221
Autres	243 234	243 234	
Charges constatées d'avance	15 779	15 779	
Total	1 942 505	1 905 797	36 708
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures a etablir	38 113
Fournis rro a obtenir	626
Org.sx-pdts a recevoir	5 570
Cnasea-rbsts remun a recevoir	11 455
Produits a recevoir	5 416
Total	61 180

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	412 145				412 145
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves		-6 498		-6 498	
Report à Nouveau	-3 850			6 498	-10 348
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 498	6 498		2 977	-2 977
Situation nette	401 797			2 977	398 820
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	349 001			38 313	310 688
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	750 798			41 290	709 508

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 915 605 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	38 922	38 922		
- à plus de 1 an à l'origine	113 423	37 151	76 272	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	400 011	400 011		
Dettes fiscales et sociales	810 758	810 758		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	223 923	223 923		
Produits constatés d'avance	1 328 567	1 328 567		
Total	2 915 605	2 839 332	76 272	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	10 246			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	30 172			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournis fact non parvenues	138 143
Int.courus s/emp.aup.etabl.crédit	94
Pel-dettes/conges a payer	60 242
Pel-dettes/ind.fin carriere	117 168
Pel-charges a payer diverses	412
Org.sx-ch/conges a payer	26 428
Org.sx-ch.a.p.diverses	15 562
Formation continue	25 405
Effort construction	6 097
Etat-charges a payer diverses	4 892
Clients - avoir a etablir	1 572
Total	396 015

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées avance	15 779		
Total	15 779		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés avance	1 328 566		
Total	1 328 566		

Les produits constatés d'avance correspondent principalement à des produits de formation attendus de l'exercice 2020 relatifs aux conventions bi-annuelles suivantes :

- Convention Pacte préqualifiantes N°2019-2397 pour 668 984 €
- Convention Pacte qualifiantes N°2019-2395 pour 632 442 €

Les produits constatés d'avance ont été comptabilisés sur la base du nombre d'heure restant à réaliser sur 2020.

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 : 12 152 EURO

Honoraire des autres services : 0 EURO

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		43 767			142	43 909
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement			93 576			93 576
						137 486

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79110000 - Transfert de charge / rbt form	33 471	
79120000 - Transfert de charge / rbt cgss	3 508	
79130000 - Transfert de charges/ rbt crp	7 584	
	44 563	
Total	44 563	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	31	
Dons, libéralités	150	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 074	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		7 037
Subventions d'investissement virées au résultat		93 576
Charges sur exercices antérieurs	9 890	
TOTAL	15 145	100 613

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Informations relatives aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, le Conseil d'Administration de l'association EMAP a arrêté les comptes annuels clos au 31/12/2019 sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

A la date d'arrêté des comptes des états financiers 2019 de l'EMAP, le Conseil d'Administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation sur l'année 2020. En effet l'essentiel de l'activité de formation a été maintenue à distance.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 32 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	6	11	17	17
Employés	3	12	15	15
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	9	23	32	32

Autres informations

Engagements financiers

Crédit-Bail

Redevances HT restant dues sur opérations de crédit-bail immobilier : 329 919 EURO.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 117 168 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 2019, les engagements de retraite représentent 117 168 €.

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

Le taux d'actualisation brut retenu est de 0.77%.

Engagement par tranche d'âge :

Tranche 1 : De 65 et plus : 0 €

Tranche 2 : De 60 à 64 ans : 0 €

Tranche 3 : De 55 à 59 ans : 13 463 €

Tranche 4 : De 45 à 54 ans : 73 706 €

Tranche 5 : De 35 à 44 ans : 21 228 €

Tranche 6 : Moins de 34 ans : 8 771 €

TOTAL 117 168€

Etats Complémentaires

Détail Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>				
20500000 - Concession.brevets.etc..	109 951		109 951	109 951
28050000 - Amort.conces.brevets,etc.		93 614	-93 614	-76 941
	109 951	93 614	16 337	33 010
Immobilisations corporelles				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>				
21540000 - Materiel	161 702		161 702	162 761
28154000 - Amort.materiel		94 293	-94 293	-71 411
	161 702	94 293	67 408	91 349
<i>Autres</i>				
21810000 - Iga.a.divers	469 021		469 021	412 644
21820000 - Matériel de transport	1		1	
21830000 - Mat.bureau & informatique	188 656		188 656	187 696
21840000 - Mobilier	84 413		84 413	84 413
28181000 - Amort.igaa.divers		215 046	-215 046	-177 936
28183000 - Amort.mat.bureau & inform		145 648	-145 648	-112 747
28184000 - Amort.mobilier		70 376	-70 376	-65 552
	742 091	431 070	311 021	328 518
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>				
23100000 - Immobilisat. corporelles en cours	105 077		105 077	
	105 077		105 077	
<i>Avances et acomptes</i>				
23800000 - Avances sur immobilisat. corporel.	4 224		4 224	
	4 224		4 224	
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	520		520	2 079
	520		520	2 079
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 136 531	618 978	517 553	467 923
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
40910000 - Fournis av et acptes	510		510	6 410
	510		510	6 410
Créances				
<i>Créances Usagers et comptes rattachés</i>				
41100000 - Usagers	1 608 669		1 608 669	723 716
41600000 - Créances douteuses	23 222		23 222	23 222
41810000 - Clients factures a etablr	38 113		38 113	3 902
49100000 - Deprec-cptes redevables		23 222	-23 222	-22 159
	1 670 005	23 222	1 646 783	728 681
<i>Autres</i>				
40100000 - Fournisseurs	3 903		3 903	8 048
40971000 - Fournis autres avoirs				62
40981000 - Fournis rro a obtenir	626		626	626
42700000 - Personnel - oppositions	163		163	76

Détail Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
43870000 - Org.sx-pdts a recevoir	5 570		5 570	12 246
43875000 - Cnasea-rbsts remun a recevoir	11 455		11 455	19 062
44110000 - Etat subv.a recevoir-invest.	207 103		207 103	150 197
44170000 - Subventions d'exploitaiton à recev.				114 449
44711000 - Etat-taxe sur salaires	7 847		7 847	
44860000 - Etat-charges a payer diverses				8 025
46770000 - Autres créditeurs divers	1 152		1 152	450
46870000 - Produits a recevoir	5 416		5 416	2 393
49600000 - Dépréc. débiteurs divers		5 570	-5 570	
	243 234	5 570	237 664	315 634
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Disponibilités</i>				
51230000 - Banque bred	82 684		82 684	23 639
51241000 - Compte br/ce livret	713		713	710
51242000 - Br/ce- livret a	641		641	637
51250000 - Caisse d'epargne	1 122 068		1 122 068	286 115
53000000 - Caisse formation	573		573	281
53100000 - Caisse dlis	144		144	27
	1 206 823		1 206 823	311 409
<i>Charges constatés d'avance</i>				
48600000 - Charges constatees avance	15 779		15 779	13 024
	15 779		15 779	13 024
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 136 351	28 792	3 107 559	1 375 157
TOTAL GENERAL	4 272 882	647 769	3 625 113	1 843 080

Détail Bilan Passif

	au 31/12/2019	au 31/12/2018
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	-2 977	-6 498
<i>Report à nouveau</i>		
11900000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-10 348	-3 850
	-10 348	-3 850
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	398 820	401 797
Autres fonds associatifs		
<i>Subventions d'investissement</i>		
13100000 - Subv Equip 2014/0722	171 260	175 037
13110000 - Subventions de l'état	66 148	66 148
13120100 - Subv Equip 2015/1305	14 451	21 995
13120200 - Subv Equip 2015/1458	59 905	59 905
13120300 - Subv Equip 2017/0021	107 840	104 340
13120400 - Subv Equip 2017/0034	5 989	6 521
13120500 - Subv Equip 2017/1509	61 290	61 290
13120600 - Subvention équipement 2018/1735	51 763	
13910000 - Amort Sub 2014/0722	-121 543	-90 399
13911000 - Amortissement des subventions ptce	-20 896	-9 438
13912010 - Amort subv 2015/1305	-11 933	-14 301
13912020 - Amort Subv 2015/1458	-21 285	-14 773
13912030 - Amort subv 2017/0021	-26 163	-11 574
13912040 - Amort Subv 2017/0034	-2 789	-963
13912050 - Amort Subv 2017/1509	-21 178	-4 786
13912060 - Amort subv invest 2018/1735	-2 171	
	310 688	349 001
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	709 508	750 798
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
16482000 - Emprunt bred n° 1743906334953	39 188	49 102
16483000 - Emp.sifa runactive 2.02.003843	63 895	84 153
16484000 - Emprunt ce n°5440246	10 246	
16884000 - Int.courus s/emp.aup.etabl.crédit	94	118
51251000 - Compte dailly	38 922	
	152 345	133 373
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
40100000 - Fournisseurs	261 868	122 278
40810000 - Fournis fact non parvenues	138 143	148 653
	400 011	270 931
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
42110000 - Pel-remunerations dues foc	48 782	14 772
42500000 - Pel-avances & acomptes	404	625
42820000 - Pel-dettes/conges a payer	60 242	54 363

Détail Bilan Passif

	au 31/12/2019	au 31/12/2018
42830000 - Pel-dettes/ind.fin carriere	117 168	128 615
42860000 - Pel-charges a payer diverses	412	
43100000 - Sécurité sociale	337 892	125 685
43720000 - Caisse mutuelles	2 676	2 900
43731000 - Retraite cadres agirc		6 443
43732000 - Retraites non cadres arrco	62 684	27 376
43732560 - Capimmed	1 141	1 141
43770000 - Prévoyance	7 574	7 622
43783400 - Ocit/remun.-effort const.	30	30
43820000 - Org.sx-ch/conges a payer	26 428	21 745
43860000 - Org.sx-ch.a.p.diverses	15 562	7 426
43863000 - Formation continue	25 405	8 966
43864000 - Effort construction	6 097	6 216
44170000 - Subventions d'exploitaiton à recev.	49 479	
44190000 - Subv invest recues non utilise	34 839	25 419
44210000 - Prélèvements à la source (ir)	2 897	
44711000 - Etat-taxe sur salaires		178
44780000 - Etat-autres i&t divers	6 154	
44860000 - Etat-charges a payer diverses	4 892	
	810 758	439 522
<i>Autres dettes</i>		
41100000 - Usagers	177 041	177 006
41980000 - Clients - avoir a etablir	1 572	
46700000 - Autres comptes debiteurs ou cr	5 247	5 247
46710000 - Emprunts-echeances a payer	40 063	
	223 923	182 253
<i>Produits constatés d'avance</i>		
48700000 - Produits constates avance	1 328 567	66 202
	1 328 567	66 202
TOTAL DETTES	2 915 605	1 092 281
TOTAL GENERAL	3 625 113	1 843 080

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2019	Exercice 31/12/2018	Ecart €	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Ventes de marchandises</i>				
70700000 - Ventes de marchandises	6 974	3 142	3 832	121,97
	6 974	3 142	3 832	121,97
<i>Production vendue (biens et services)</i>				
70100000 - Ventes de produits finis	118 540	83 049	35 491	42,74
70620000 - Cout pedagogique	190 046	254 784	-64 738	-25,41
70621000 - Cout pedagogique + divers fpc		1 138	-1 138	-100,00
70640000 - Divers	174 615	100 603	74 012	73,57
70650000 - Frais de scolarite	28 692	37 700	-9 008	-23,89
70660000 - Frais de selection	27 000	27 559	-559	-2,03
70670000 - Subventions	2 130 136	2 151 406	-21 270	-0,99
70830000 - Locations diverses	45 610		45 610	
70880000 - Autres pdts.activ.annexes	480	500	-20	-4,00
	2 715 119	2 656 739	58 380	2,20
<i>Subventions d'exploitation</i>				
74000000 - Subventions contrat aide	43 767	37 362	6 406	17,14
74100000 - Subventions nationales		24 986	-24 986	-100,00
74820000 - Subvention taxe d'apprentissag	142	157	-15	-9,55
	43 909	62 505	-18 596	-29,75
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de</i>				
78174000 - Rep. prov. s/ creances clients	1 058		1 058	
79110000 - Transfert de charge / rbt form	33 471	46 512	-13 041	-28,04
79120000 - Transfert de charge / rbt cgss	3 508	17 587	-14 078	-80,05
79130000 - Transfert de charges/ rbt crp	7 584	15 266	-7 682	-50,32
	45 621	79 364	-33 743	-42,52
<i>Cotisations</i>				
75610000 - Cotisations	525	410	115	28,05
	525	410	115	28,05
<i>Autres produits</i>				
75880000 - Pdts divers gestion courante	83	15	68	451,75
	83	15	68	451,75
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 812 232	2 802 175	10 057	0,36
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>				
60700000 - Achats de marchandises	4 355	4 177	179	4,27
	4 355	4 177	179	4,27
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnem</i>				
60100000 - Achats matières premières	72 350	52 648	19 702	37,42
	72 350	52 648	19 702	37,42
<i>Autres achats et charges externes</i>				
60451100 - Prestations formateurs	69 336	93 680	-24 345	-25,99
60451200 - Prest dplt et autres formateur	21 563	19 183	2 380	12,41
60452100 - Prestations de repas, tickets		405	-405	-100,00
60611000 - Energie	5 674	9 125	-3 451	-37,82
60612000 - Eau	3 262	4 352	-1 090	-25,04
60613000 - Fournitures gaz	1 755	923	832	90,14
60614000 - Fournitures carburant	441		441	
60630000 - Fourn.entretien & pt equipt	25 630	44 197	-18 567	-42,01
60631000 - Fourn.entret & pt equipt info	2 679	2 674	5	0,18
60638000 - Ftures pedagogiques consommabl	3 267	3 257	10	0,31
60640000 - Fourn.administratives	5 307	4 032	1 275	31,62

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2019	Exercice 31/12/2018	Ecart €	%
61210000 - Credit bail - bat. modulaires	87 374	86 906	468	0,54
61211000 - Credit bail - structures modul	8 213	9 346	-1 132	-12,12
61323000 - Locations constructions	35 540	35 540		
61350000 - Locations copieurs	27 263	29 944	-2 681	-8,95
61351000 - Locations materiels pedagogiqu	735	735		
61352000 - Locations diverses	48 889	1 770	47 119	NS
61358800 - Locations salle de formation	19 915	8 827	11 087	125,60
61520000 - Entretien immobilier		1 500	-1 500	-100,00
61558800 - T.e.r/autres immob.corp	11 622	5 248	6 373	121,43
61565800 - Mainr/autres immob-corp	3 931	354	3 576	NS
61565810 - Mainr/autres immob-incorp	16 774	14 767	2 007	13,59
61610000 - Pr.ass.multirisques	5 837	5 529	308	5,57
61830000 - Documentation technique	5 196	7 148	-1 952	-27,31
61850000 - Fr.colloques seminaires	702	325	377	116,00
62260000 - Honoraires comptables	32 659	29 469	3 190	10,82
62260100 - Honoraires social	31 262	24 838	6 424	25,86
62261000 - Honoraires (archi, miss. qual)		2 219	-2 219	-100,00
62280000 - Remun.intermed-honor-div.	3 320	5 234	-1 914	-36,57
62310000 - Annonces & insertions	1 047	738	309	41,86
62380000 - Divers publicite-rel.pub.	2 732	745	1 988	266,99
62510000 - Voyages & déplacements	12 060	6 753	5 307	78,59
62511000 - Dep, heber, rest stag hors mur	2 415	5 051	-2 636	-52,18
62517200 - Déplacements locaux personnel	25 289	24 722	567	2,29
62560000 - Missions - enseignants & admin	9 008	10 011	-1 002	-10,01
62571000 - Receptions adm. & partenaires	5 517	3 862	1 655	42,86
62572000 - Receptions stagiaire, gala	12 992	8 115	4 877	60,10
62610000 - Telephone	5 943	6 161	-218	-3,54
62620000 - Internet	8 710	8 710		
62680000 - Autres frais postaux	2 263	1 209	1 053	87,11
62720000 - Commissions sur emprunts	3 116		3 116	
62780000 - Autres frais/prest sces	4 181	4 385	-204	-4,66
62810000 - Cotisations	5 425	5 275	150	2,84
62880000 - Autres services ext (blanchisserie)	450	2 396	-1 946	-81,22
	579 293	539 661	39 633	7,34
Impôts, taxes et versements assimilés				
63110000 - Taxe s/les salaires	20 317	8 887	11 430	128,61
63130000 - Formation personnel	12 767	16 195	-3 428	-21,17
63330000 - Part.format.continue (ao)	53 795	17 586	36 209	205,90
63340000 - Part.effort construct (ao)	6 077	6 216	-139	-2,24
63380000 - Autres i & t/remun. (ao)	8 024		8 024	
63513000 - Autres impôts locaux	7 518	2 898	4 620	159,43
63700000 - Autres impôts, taxes et versem	10 354	9 628	726	7,54
	118 852	61 410	57 441	93,54
Salaires et traitements				
64110000 - Salaires appointements	1 432 436	1 406 371	26 064	1,85
64118800 - l/jss nettes		6 792	-6 792	-100,00
64120000 - Conges payes	5 879	12 272	-6 393	-52,10
64122000 - Ind fin de carrieres	-11 447	42 502	-53 949	-126,93
64140000 - Indemnites et avantages divers	18 701	34 732	-16 031	-46,16
	1 445 568	1 502 670	-57 102	-3,80
Charges sociales				
64510000 - Cotisations a l'urssaf	398 651	464 720	-66 069	-14,22
64520000 - Cotisations aux mutuelles	5 593	5 221	372	7,13

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2019	Exercice 31/12/2018	Ecart €	%
64531000 - Cotisations retraites agirc		18 785	-18 785	-100,00
64532000 - Cotisations retraites arrco agirc	105 238	90 736	14 502	15,98
64533000 - Cotisations prévoyance	23 636	19 265	4 370	22,69
64580000 - Charges sociales /conges payes	4 683	1 207	3 476	287,90
64750000 - Medecine travail.phie	4 266	4 113	153	3,72
	542 066	604 048	-61 981	-10,26
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>				
68111000 - Dot.amort.immob.incorp.	16 672	19 281	-2 609	-13,53
68112000 - Dot.amort.immob.corp.	99 813	85 453	14 359	16,80
	116 485	104 734	11 751	11,22
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>				
68174000 - Dot.prov.dep/creances	7 691	4 989	2 701	54,14
	7 691	4 989	2 701	54,14
<i>Autres charges</i>				
65100000 - Redev.concess.brevets,etc...	927	1 006	-79	-7,81
65440000 - Pertes sur créances antérieures	3 147		3 147	
65800000 - Charges diverses de gestion co		-3	3	-100,00
65880000 - Ch.diverses gestion autres	654	8	646	NS
	4 728	1 011	3 717	367,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 891 388	2 875 347	16 041	0,56
RESULTAT D'EXPLOITATION	-79 156	-73 172	-5 984	8,18
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>				
76810000 - Interets des comptes financier	8	8		-2,06
	8	8		-2,06
PRODUITS FINANCIERS	8	8		-2,06
<i>Intérêts et charges assimilées</i>				
66116400 - Int.emprunts ets credit	3 605	3 092	513	16,58
66160000 - Int.bancaires &op.financ.	5 692	8 975	-3 283	-36,58
	9 297	12 067	-2 770	-22,96
CHARGES FINANCIERES	9 297	12 067	-2 770	-22,96
RESULTAT FINANCIER	-9 289	-12 059	2 770	-22,97

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart €	%
RESULTAT COURANT	-88 445	-85 231	-3 214	3,77
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>				
77180000 - Autres pdts excep/op-gest	7 037		7 037	
77200000 - Produits sur exercices anterie		15 817	-15 817	-100,00
	7 037	15 817	-8 781	-55,51
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>				
77710000 - Reprise subv investissement	34 920	39 999	-5 078	-12,70
77711000 - Reprise subventions ptce	11 458	9 438	2 019	21,39
77712010 - QPSVR P3/2015/1305	5 176	5 685	-509	-8,96
77712020 - QPSVR P3/2015/1458	6 512	6 277	235	3,74
77712030 - QPSVR 2017/0021	14 589	11 574	3 015	26,05
77712040 - QPSVR 2017/0034	2 358	963	1 395	144,92
77712050 - QPSVR 2017/1509	16 392	4 786	11 607	242,52
77712060 - Qpsvr 2018/1735	2 171		2 171	
	93 576	78 722	14 855	18,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS	100 613	94 539	6 074	6,43
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>				
67120000 - Penalites et amendes fiscales	31	390	-359	-92,04
67130000 - Dons, liberalites	150	185	-35	-18,92
67180000 - Autres ch.excep/op.gestion	5 074		5 074	
67200000 - Charges sur exercices anterieu	9 890	15 230	-5 340	-35,06
	15 145	15 805	-660	-4,17
CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 145	15 805	-660	-4,17
RESULTAT EXCEPTIONNEL	85 468	78 734	6 734	8,55
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 977	-6 498	3 520	-54,18