

**AAEA ESIEA**

Association loi 1901  
9 rue Vesale  
75005 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 30 JUIN 2009**

Aux adhérents de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association des Anciens Elèves et Amis de l'ESIEA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations.
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

## II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATION ET INFORMATION SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 16 octobre 2009



APLITEC S.A représentée par  
Jean-Pierre LARROZE

**BILAN DE L'ASSOCIATION GROUPE ESIEA**

**BILAN ACTIF**

**États financiers au 30/06/2009**

Rubriques	Montant brut	Amortissements	30/06/2009	Net N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes immob. incorpor.				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Installations techniq., matériel, outillage	4 119 934	4 053 505	66 429	162 408
Autres immobilisations corporelles	3 865 234	2 813 429	1 051 805	1 153 443
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				8 893
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	2 999 999	524 000	2 475 999	2 549 999
Créances rattachées à participations	146 011	146 011		109 511
Autres titres immobilisés				
Prêts				3 000
Autres immobilisations financières	286 716		286 716	270 455
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 417 894</b>	<b>7 536 945</b>	<b>3 880 949</b>	<b>4 257 709</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés/commandes	10 126		10 126	8 503
<b>CREANCES</b>				
Créances clients & comptes rattachés	1 349 752	511 111	838 642	1 386 879
Autres créances	1 751 338	876 073	875 265	668 263
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				1 415 383
Disponibilités	2 581 297		2 581 297	627 858
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	116 743		116 743	209 746
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 809 255</b>	<b>1 387 184</b>	<b>4 422 072</b>	<b>4 316 632</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursées des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 227 149</b>	<b>8 924 129</b>	<b>8 303 020</b>	<b>8 574 341</b>

## BILAN PASSIF

États financiers au 30/06/2009

Rubriques	30/06/2009	Net N-1
Fonds associatifs sans droits de reprise	696 791	696 791
Fonds associatifs avec droits de reprise		
Ecart de réévaluation	2 950 000	2 950 000
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(2 077 835)	(2 190 313)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	(131 918)	112 478
Subventions d'investissements	320 623	287 781
Provisions réglementées		
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RÉSERVES</b>	<b>1 757 661</b>	<b>1 856 737</b>
Avances conditionnées		
Commodat (droit de jouissance)		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	440 733	250 930
Provisions pour charges	136 287	205 900
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>577 020</b>	<b>456 830</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	142 228	189 018
Emprunts, dettes fin. divers (dont emprunts participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 245	37 482
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 460 249	1 398 308
Dettes fiscales et sociales	2 005 367	2 025 926
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 136 959	2 364 332
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	212 292	245 708
<b>DETTES</b>	<b>5 968 340</b>	<b>6 260 774</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 303 020</b>	<b>8 574 341</b>

**Résultat de l'exercice avec centimes : -131 918,01 €**

**Total du Bilan avec centimes : 8 303 020,31 €**

**COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION GROUPE ESIEA**

**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

**États financiers au 30/06/2009**

Rubriques	France	Exportation	30/06/2009	30/06/2008
Ventes de marchandises				
Production vendues de biens				1 148
Production vendues de services	6 905 714		6 905 714	8 011 316
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>6 905 714</b>		<b>6 905 714</b>	<b>8 012 464</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			3 083 063	3 237 025
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 018 630	456 725
Autres produits			62 087	22 846
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>11 069 494</b>	<b>11 729 060</b>
Achats de marchandises				929
Variation de stock (marchandises)				
Achats matières premières, autres approvisionnements				
Variations de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			4 512 447	4 226 150
Impôts, taxes et versements assimilés			134 309	136 397
Salaires et traitements			3 283 972	3 202 120
Charges sociales			1 621 693	1 381 912
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations :	dotations aux amortissements		377 317	457 967
	dotations aux provisions			
Sur actif circulant :	dotations aux provisions		535 793	1 401 525
Pour risques et charges :	dotations aux provisions		533 892	54 871
Autres charges			145 635	100 283
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>11 145 059</b>	<b>10 962 152</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-75 564</b>	<b>766 908</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			661	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			70 789	23 168
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>71 450</b>	<b>23 168</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions			183 510	
Intérêts et charges assimilées			73 437	36 462
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>256 947</b>	<b>36 462</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-185 497</b>	<b>-13 294</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-261 061</b>	<b>753 615</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

États financiers au 30/06/2009

Rubriques	30/06/2009	30/06/2008
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	422	65 485
Produits exceptionnels sur opérations en capital	135 112	685 200
Reprises sur provisions et transferts de charges	89 773	588 474
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>225 307</b>	<b>1 339 159</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	60 086	955 819
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 077	513 586
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	24 000	510 891
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>96 163</b>	<b>1 980 296</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>129 143</b>	<b>-641 137</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>11 366 251</b>	<b>13 091 388</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>11 498 169</b>	<b>12 978 910</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-131 918</b>	<b>112 478</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS de l'Association Groupe ESIEA

Les comptes annuels présentés sont ceux relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2009 de l'Association loi 1901 des Anciens Elèves et des Amis de l'Ecole Supérieure d'Informatique, Electronique, Automatique, dite Groupe ESIEA dont le siège social est sis au 9, rue Vésale à Paris 5<sup>e</sup>.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Le bilan au 30 juin 2009 fait état d'un total de 8 303 020,31 euros, cet exercice se solde par un résultat déficitaire de 131 918,01 euros.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association ESIEA le mercredi 14 octobre 2009.

### **Note 1 : Principes comptables, méthodes d'évaluation et de présentation**

Les comptes annuels sont établis conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et par application du plan comptable des Associations.

Les conventions 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.

#### **Immobilisations incorporelles**

Néant

#### **Immobilisations corporelles**

Ce poste est principalement constitué des agencements des locaux et des équipements techniques de nos laboratoires et salles de formation.

Les immobilisations corporelles sont amorties selon le mode linéaire et en fonction des durées d'utilisation estimées suivantes :

- |   |        |
|---|--------|
| ● Logiciels et développement informatique | 3 ans  |
| ● Installations et Agencements            | 10 ans |
| ● Matériel technique de laboratoire       | 5 ans  |
| ● Matériel informatique                   | 3 ans  |
| ● Matériel et Mobilier de bureau          | 10 ans |

Les immobilisations acquises au moyen d'une subvention d'investissement, font l'objet d'une reprise proportionnelle au rythme de l'amortissement du bien auquel elles sont rattachées. Cette reprise est portée en produits d'exploitation.

### **Immobilisations financières**

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués à leur coût d'entrée ou leur valeur d'usage.

Lorsque cette valeur d'usage est inférieure au coût d'entrée, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence.

La valeur d'usage des participations est déterminée sur la base de critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net actualisé des sociétés concernées.

### **Créances**

Les créances clients sont principalement constituées des scolarités étudiants.

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque les perspectives d'encaissement s'avèrent inférieures à la valeur comptable.

Les règles suivantes de dépréciation sont actuellement utilisées :

- Toutes les créances antérieures ayant plus d'un an d'ancienneté sont dépréciées à 100% du nominal,
- Pour des créances ayant moins d'un an d'ancienneté en fonction du risque présenté par le tiers, il peut le cas échéant être constatée une dépréciation à hauteur de 50 % du nominal,
- Tous les cas de redressement ou liquidation judiciaire et départ définitif d'un étudiant de nos établissements d'enseignement amènent la constatation d'une provision à 100% du nominal.

### **Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'acquisition est devenue supérieure à leur valeur de marché (valeur probable de négociation ou derniers cours connu à la date de clôture des comptes).

### **Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont enregistrées en conformité avec le règlement CRC n° 2000-06 et sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

### **Provisions pour indemnités de fin de carrière**

L'association comptabilise les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière, conformément aux modalités définies par la norme IAS 19.

Les principales hypothèses retenues sont :

- Départ en retraite à l'initiative de l'association à partir de 65 ans
- Taux de revalorisation des salaires : 3,0 %
- Taux d'actualisation des données : 4,0 %
- Taux de charges sociales : 45,0 %



### **Subvention d'exploitation**

Elles sont enregistrées en produits en fonction de l'exercice pour lesquelles elles sont octroyées. Les subventions octroyées au titre d'une année civile sont réparties également sur les deux semestres de la dite année.

### **Résultat financier**

Les plus et moins-values nettes sur valeurs mobilières de placement comprennent les charges et produits liés aux cessions.

### **Résultat exceptionnel**

Sont comptabilisés en résultat exceptionnel les charges et produits relevant de cette catégorie ainsi que définis dans le plan comptable.

Pour la détermination du résultat exceptionnel, l'Association ESIEA applique la méthode du plan comptable général qui définit le résultat exceptionnel comme étant celui dont la réalisation n'est pas liée à son exploitation courante.

### **Événements postérieurs à la clôture**

Aucun événement significatif, postérieur à la date du 30 juin 2009, et qui n'aurait pas été pris en considération pour l'établissement des comptes n'est intervenu.

---

## Note 2 : Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

### 2.1. Immobilisations

<b>Immobilisations</b>				
<b>Etats financiers au 30/06/2009</b>				
	Valeurs brutes au 30/06/2008	Augmentations Acquisitions, créations, apports, virements	Diminutions Cessions, virements	Valeurs brutes au 30/06/2009
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Matériel Informatique / Ecole	2 975 915	18 730		2 994 645
Matériel Informatique / Administration	83 525	8 413		91 939
Matériel technique de laboratoire	1 034 706			1 034 706
Installations et Agencements	2 806 624	114 327		2 920 951
Matériel et Mobilier de bureau	905 671	40 440	3 184	942 928
Immobilisations corporelles en cours	8 893	3 184	12 077	
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>7 815 336</b>	<b>185 094</b>	<b>16 261</b>	<b>7 985 168</b>
Autres participations (titres de participations)	2 999 999			2 999 999
Créances rattachées à des participations	146 011			146 011
Prêts et autres immobilisations financières	273 455	27 025	13 764	286 716
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 419 465</b>	<b>27 025</b>	<b>13 764</b>	<b>3 432 725</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11 234 800</b>	<b>212 118</b>	<b>29 025</b>	<b>11 417 894</b>

Les principales opérations sur les immobilisations durant l'exercice 2008 / 2009 sont les suivantes :

#### Immobilisations corporelles

##### *Matériel Informatique / Ecole*

Matériel Laval 17 444 €

##### *Matériel Informatique / Administration*

Equipement informatique Vésale & Ivry 8 413 €

##### *Installations et Agencements*

Travaux Bâtiments Ivry 57 381 €

Travaux Bâtiments Vésale 53 195 €

##### *Matériel et Mobilier*

Mobilier scolaire 6 931 €

Equipement Etablissement de Laval 33 510 €

## Immobilisations financières

Le poste « Autres participations » s'établit à 2 999 999 euros au 30/06/2009 en valeur nominale. Il est constitué des titres de participations détenus dans la SCI ESIEA CURIE. La valeur de ses titres a fait l'objet d'une provision complémentaire pour dépréciation de la SCI pour 74 000 euros.

Ce poste fera l'objet d'une évaluation définitive après clôture des comptes annuels de la SCI et réalisation du programme immobilier lié à la résidence étudiants.

Le poste Créances rattachées à des participations est constitué des créances EMIAE. Ces créances ont une valeur nominale de 146 010.79 euros et ont fait l'objet d'une provision à 100% du nominal.

## 2.2. Amortissements constatés sur actifs immobilisés

<b>Amortissements et provisions sur actifs immobilisés</b>				
<b>États financiers au 30/06/2009</b>				
	Amortissements au 30/06/2008	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Amortissements au 30/06/2009
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Matériel Informatique / Ecole	2 840 434	109 896		2 950 330
Matériel Informatique / Administration	75 719	5 011		80 730
Matériel technique de laboratoire	1 014 885	8 915		1 023 800
Installations et Agencements	1 940 562	174 681	5 319	2 109 924
Matériel et Mobilier de bureau	818 992	85 194	2 035	702 150
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 490 592</b>	<b>383 698</b>	<b>7 355</b>	<b>6 866 935</b>
Autres participations (titres de participations)	450 000	74 000		524 000
Créances rattachées à des participations	36 500	109 510		146 010
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>486 500</b>	<b>109 510</b>		<b>670 010</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 977 092</b>	<b>493 208</b>	<b>7 355</b>	<b>7 536 945</b>

L'ensemble des amortissements est calculé selon la méthode linéaire et selon la durée de vie prévue du bien concerné.

Les provisions sur actifs immobilisés sont présentées au tableau 2.6.

### 2.3. Etat des échéances des créances

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'un an
Créances rattachées à des participations	146 011	146 011	
Prêts			
Autres immobilisations financières	286 716		286 716
Avances et acomptes versés	10 126	10 126	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 349 752	1 349 752	
Créance représent. titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	88 637	88 637	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	113 724	113 724	
Etat et autres - impôts et taxes			
collectivités - divers	301 762	301 762	
Groupe et associés	907 401	43 557	863 843
Débiteurs divers (dont pension titres)	339 813	339 813	
Charges constatées d'avance	116 743	116 743	
<b>TOTAL</b>	<b>3 660 686</b>	<b>2 510 127</b>	<b>1 150 559</b>

Les charges constatées d'avances concernent uniquement des achats et charges externes rattachables à l'exercice 2009/2010.

### 2.4. Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	30/06/2008	Mouvements	30/06/2009
Situation de l'exercice précédent :			
Fonds associatif	696 791		696 791
Écarts de réévaluation	2 950 000		2 950 000
Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice précédent	-2 190 313	112 478	-2 077 835
Affectation du résultat de l'exercice précédent	112 478	-112 478	
Résultat de l'exercice		-131 918	-131 918
<b>Total I</b>	<b>1 568 956</b>	<b>-131 918</b>	<b>1 437 038</b>
Subventions d'investissements	287 781	32 842	320 623
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 856 737</b>		<b>1 757 661</b>

### 2.5. Subventions d'investissements

	Valeurs brutes au 30/06/2008	Augmentation ou Diminution	Diminution ou Reprise	Valeurs brutes au 30/06/2009
Subventions d'investissements	848 061	167 644		1 015 705
Quote-part virée au résultat	-560 280		-134 802	-695 082
<b>Subventions d'investissement nettes</b>	<b>41 127</b>			<b>320 623</b>

## 2.6. Provisions

### Détail des provisions

États financiers au 30/06/2009

Nature des provisions	Valeurs au 30/06/2008	Dotations	Reprises	Valeurs au 30/06/2009
pour litiges et risques	250 930	256 024	66 222	440 733
pensions de retraites	116 127	20 160		136 287
pour impôts et taxes				
autres risques et charges	89 773		89 773	
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>456 830</b>	<b>276 184</b>	<b>155 995</b>	<b>577 020</b>
Titres de participation	450 000	74 000		524 000
Créances rattachées à des participations	36 500	109 510		146 011
<b>Dépréciation de l'actif immobilisé</b>	<b>486 500</b>	<b>183 510</b>		<b>670 011</b>
Dépréciation créances clients	678 455	511 111	678 455	511 111
Dépréciation autres créances	723 069	238 486	153 386	808 169
Dépréciation débiteurs divers		67 904		67 904
<b>Dépréciation de l'actif circulant</b>	<b>1 401 524</b>	<b>817 501</b>	<b>831 841</b>	<b>1 387 184</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 344 855</b>	<b>1 277 196</b>	<b>987 836</b>	<b>2 634 215</b>

La provision pour litiges et risques est essentiellement constituée par les risques sociaux.

La provision pour pensions de retraites constate les droits auxquels pourraient prétendre les salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté à la date de clôture des comptes de l'exercice selon les règles IAS19.

Les titres de participation de la SCI ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation à hauteur de 524 000 €.

La provision sur créances rattachées à des participations concerne notre créance détenue sur l'EMIAE.

Les provisions pour autres risques et charges a été intégralement reprise de par la fin de notre plan de restructuration.

La provision pour créances clients est constituée par les provisions constatées sur les scolarités impayées.

La provision pour autres créances concerne les comptes courants de l'Institut ESIEA et ESIEA Recherche.

La provision pour débiteurs divers concerne des charges à constater sur des projets élèves et des créances liées au personnel.

## 2.7. Produits à recevoir et charges à payer

### Produits à recevoir

Autres produits (subvention TA)	248 799
Clients factures à établir	65 090
Créances sociales à recevoir	10 480
<b>Total des produits à recevoir</b>	<b>324 369</b>

### Charges à payer

Fournisseurs factures non parvenues	251 132
Dettes fiscales et sociales	852 138
dont Provisions pour congés payés et charges sociales	462 255
dont Provisions pour comptes épargne temps et charges sociales	165 103
dont Autres provisions sur salaires	114 184
dont Charges sociales et fiscales	110 597
Intérêts courus sur emprunts	392
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Bourses mobilité des étudiants	3 420
<b>Total des charges à payer</b>	<b>1 107 082</b>

Les provisions pour congés payés et les provisions pour comptes épargne temps intègrent les charges sociales afférentes aux dites provisions.

## 2.8. Etat des échéances des dettes

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
- à 1 an maximum	3 397	3 397	
- à plus de 1 an	138 831	23 175	115 656
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes reçus	11 245	11 245	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 460 249	1 460 249	
Personnel et comptes rattachés	554 300	554 300	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 272 290	1 272 290	
Etat et autres collectivités	171 821	171 821	
- oblig. cautionnées			
- autres impôts	6 956	6 956	
Autres dettes	2 136 959	2 136 959	
Produits constatés d'avance	212 292	212 292	
<b>TOTAL</b>	<b>5 968 340</b>	<b>5 852 684</b>	<b>115 656</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 712

Les produits constatés d'avances concernent uniquement les produits de scolarités des cycles de formation d'Intech Info facturés au cours de l'exercice et rattachables à l'exercice 2009/2010.

### Note 3 : Autres informations

#### 3.1 Effectif du groupe ESIEA

Effectif Salariés permanents au 30/06/2009	Totalité des Etablissements			dont Paris		dont Laval	
	Effectif	%	ETP	Effectif	ETP	Effectif	ETP
dont Hommes	46	55%	44	33	32	13	12
dont Femmes	38	45%	30	26	21	12	9
dont Cadres	23	27%	22	15	14	8	7
dont Employés	21	25%	19	14	14	7	5
dont Enseignants	40	48%	33	30	25	10	9
<b>Effectif au 30/06/2009</b>	<b>84</b>		<b>73,4</b>	<b>59</b>	<b>52,6</b>	<b>25</b>	<b>20,9</b>
<b>Effectif etp au 30/06/2009</b>	<b>73</b>						

### 3.2 Comparatif des comptes du groupe ESIEA sur 5 ans

## Comparatif des bilans du groupe esiea sur 5 ans

États financiers au 30/06/2009

	Évolution	2008 2009	2007 2008	2006 2007	2005 2006	2004 2005
<b>ACTIF</b>						
Installations techniq., matériel, outillage (brutes)		4 119 934	4 092 792	4 092 792	3 821 283	3 537 742
		66 429	162 408	337 369	389 422	443 180
Autres immobilisations corporelles	3,83%	3 865 234	3 722 544	2 560 208	3 112 660	3 278 164
	-9,51%	1 051 805	1 162 336	801 996	1 009 417	1 392 022
Immobilisations financières	0,39%	3 432 726	3 419 465	486 500	3 555 766	514 705
	-5,80%	2 762 715	2 932 965	3 291 745	3 473 627	177 513
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>-8,85%</b>	<b>3 880 949</b>	<b>4 257 709</b>	<b>4 431 110</b>	<b>4 872 467</b>	<b>2 012 716</b>
Actif réalisable ou disponible à court terme	4,83%	4 305 329	4 106 886	2 185 098	2 489 155	2 099 402
Charges constatées d'avance	-44,34%	1 16 743	209 746	136 651	4 094	99 368
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2,44%</b>	<b>4 422 072</b>	<b>4 316 632</b>	<b>2 321 749</b>	<b>2 493 249</b>	<b>2 198 770</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>-3,16%</b>	<b>8 303 020</b>	<b>8 574 341</b>	<b>6 752 859</b>	<b>7 365 716</b>	<b>4 211 486</b>
<b>PASSIF</b>						
Fonds associatif		696 791	696 791	696 791	696 791	1 109 735
Réserves et autres fonds propres	14,81%	872 165	759 687	392 050	2 950 000	
Subventions d'investissements	11,41%	320 623	287 781	41 127	75 607	167 521
Résultat de l'exercice	-217,28%	-131 918	112 478	367 636	-2 557 950	-412 944
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RÉSERVES</b>	<b>-5,34%</b>	<b>1 757 661</b>	<b>1 856 737</b>	<b>1 497 605</b>	<b>1 164 448</b>	<b>864 312</b>
Provisions pour risques	75,64%	440 733	250 930	223 155	212 264	558 956
Provision pour charges	-33,81%	136 287	205 900	737 713	1 500 000	
<b>PROVISIONS</b>	<b>26,31%</b>	<b>577 020</b>	<b>456 830</b>	<b>960 868</b>	<b>1 712 264</b>	<b>558 956</b>
Dettes financières	-24,75%	142 228	189 018	772 590	100 012	137 093
Dettes d'exploitation et diverses	-3,64%	5 613 820	5 826 049	3 520 596	3 478 222	2 508 824
<b>DETTES À COURT ET MOYEN TERME</b>	<b>-4,31%</b>	<b>5 756 048</b>	<b>6 015 066</b>	<b>4 293 186</b>	<b>3 578 234</b>	<b>2 645 917</b>
Produits constatés d'avance	-13,60%	212 292	245 708	1 200	910 770	142 300
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>-3,16%</b>	<b>8 303 020</b>	<b>8 574 341</b>	<b>6 752 859</b>	<b>7 365 716</b>	<b>4 211 486</b>



### 3.3 Engagements hors bilan

Tableau des amortissements théoriques concernant les biens pris en location

Détail des contrats et Objet		Durée	Coûts d'entrée	Dotations théoriques		VNC théorique
				Exercice	Cumulées	
CREDITPAR	Citroën (Loc. / 36 mois)	Lin. / 4 ans	29 190	13 221	22 882	6 308
GE CAPITAL	Matériel Bureau	Lin. / 10 ans	58 577	9 974	18 692	39 885
LIXXBAIL	Copieur	Lin. / 10 ans	25 813	8 346	17 058	8 755
SOGLEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	73 361	14 235	19 324	54 037
SOGLEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	9 841	2 710	4 350	5 491
SOGLEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	48 500	1 513	45 545	2 955
BNP LEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	32 959	2 648	2 648	30 311
BNP LEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	56 385	13 670	13 670	42 715
BNP LEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	50 487	21 997	21 997	28 490
BNP LEASE	Matériel Informatique	Lin. / 3 ans	100 412	43 757	43 757	56 655
FRANFINANCE	Matériel Informatique	Lin. / 4 ans	38 900	16 537	25 557	13 343
CITLEASE	Matériel Informatique	Lin. / 4 ans	43 500	17 925	27 322	16 178
ARIUS BNP	Logiel + Serveurs	Lin. / 5 ans	155 889	7 794	7 794	148 095
<b>Total amortissements théoriques</b>			<b>723 814</b>	<b>49 999</b>	<b>127 852</b>	<b>305 122</b>

### 3.4 Filiales et participations

Le groupe ESIEA détient une participation dans la SCI ESIEA Curie à hauteur de 99.998 % d'un montant initial de 2 999 999 euros, la valeur nette de cette participation est de 2 475 999 € au 30 septembre 2009.

## Note 4 : État de gestion

### 4.1 Soldes intermédiaires de gestion

# SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (SIG)

États financiers au 30/06/2009

Rubriques	Exercice au 30/06/2009	%	Net N-1	%
Ventes de marchandises				
- Coût d'achat des marchandises			929	
<b>MARGE COMMERCIALE</b>			<b>- 929</b>	
Production vendue	6 905 714	100,00%	8 012 464	100,00%
+ Production stockée				
- Déstockage de production				
+ Production immobilisée				
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>6 905 714</b>		<b>8 012 464</b>	
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>6 905 714</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 011 535</b>	<b>99,99%</b>
- Consommation en provenance des tiers	4 512 447	65,34%	4 226 150	52,75%
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>2 393 266</b>	<b>34,66%</b>	<b>3 785 385</b>	<b>47,25%</b>
+ Subvention d'exploitation	3 083 063	44,65%	3 237 025	40,40%
- Impôts et taxes	134 309	1,94%	136 397	1,70%
- Charges de personnel	4 905 665	71,04%	4 584 032	57,22%
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>436 355</b>	<b>6,32%</b>	<b>2 301 981</b>	<b>28,73%</b>
+ Reprises et transferts de charges	1 018 630	14,75%	456 725	5,70%
+ Autres produits	62 087	0,90%	22 846	0,29%
- Dotations aux amortissements et provisions	1 447 004	20,95%	1 914 363	23,90%
- Autres charges	145 635	2,11%	100 283	1,25%
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 75 564</b>	<b>-1,09%</b>	<b>766 908</b>	<b>9,57%</b>
+ Quote part opérations en commun				
+ Produits financiers	71 450	1,03%	23 168	0,29%
- Quote part opérations en commun				
- Charges financières	256 947	3,72%	36 462	0,46%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>- 261 061</b>	<b>-3,78%</b>	<b>753 615</b>	<b>9,41%</b>
Produits exceptionnels	225 307	3,26%	1 339 159	16,72%
- Charges exceptionnelles	96 163	1,39%	1 980 296	24,72%
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>129 143</b>	<b>1,87%</b>	<b>- 641 137</b>	<b>-8,00%</b>
- Participation des salariés				
- Impôt sur les bénéfices				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>- 131 918</b>	<b>-1,91%</b>	<b>112 478</b>	<b>1,40%</b>
Produits de cession d'éléments d'actif	310	0,00%	516 790	6,45%
- Valeur comptable nette des éléments cédés	12 077	0,17%	513 586	6,41%
<b>PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS</b>	<b>- 11 767</b>	<b>-0,17%</b>	<b>3 204</b>	<b>0,04%</b>

## 4.2 Capacité d'autofinancement

	2009	2008	
<b>Résultat net comptable</b>	<b>(131 918 )</b>	<b>112 478</b>	<b>-217,28%</b>
+ Dotations aux amortissements et provisions	1 654 512	2 425 253	-31,78%
- Reprises sur amortissements et provisions	(987 836 )	(1 013 038 )	-2,49%
- Résultat sur cession des éléments d'actifs	11 767	(516 790 )	
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	(134 802 )	(168 410 )	-19,96%
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>411 723</b>	<b>839 493</b>	<b>50,96%</b>

## 4.3 Détail des charges et produits exceptionnels

### Détail des charges exceptionnelles

	Valeur
Charges sur exercices antérieures	936
Règlement factures 2007	2 630
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	12 077
Charges indemnités plan de restructuration	56 520
Provision indemnités litige	24 000

**TOTAL 96 163**

### Détail des produits exceptionnels

	Valeur
Règlements créances diverses	422
Quote-part subvention d'investissement Laval	134 802
Cession d'éléments d'actif	310
Reprise provision plan de restructuration	89 773

**TOTAL 225 307**

## 4.4 Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes pris en charge au titre de l'exercice 2008/2009 se sont élevés à 46 644 €.