

ASSOC E.S.T.A.C.A.

30 rue Victor Hugo

92300 LEVALLOIS PERRET

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/07/2009 au 30/06/2010

Activité principale de l'association : Enseignement

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à PARIS

Le 05/11/2010

Bernard AZZI

Expert-comptable associé

CAP Fiduciaire et Gestion

7 rue Taine

75012 PARIS

01 44 73 93 53

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2010 12			Exercice N-1 30/06/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	983 599	686 385	297 213	276 351	20 863	7.55
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	16 624		16 624	16 624		
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	1 142 023		1 142 023	1 142 023		
	Constructions	7 921 487	7 314 046	607 441	672 085	-64 644	-9.62
	Installations techniques Matériel et outillage	5 806 994	4 643 317	1 163 676	1 227 631	-63 955	-5.21
	Autres immobilisations corporelles	6 015 084	5 112 175	902 908	1 137 010	-234 102	-20.59
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	1 567 510	17 775	1 549 735	1 501 123	48 612	3.24	
Prêts	352	352					
Autres immobilisations financières	25 143		25 143	26 450	-1 308	-4.94	
TOTAL I	23 478 815	17 774 051	5 704 764	5 999 298	-294 534	-4.91	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	11 964		11 964		11 964	
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	373 906	86 480	287 426	224 037	63 389	28.29
	Autres créances	1 264 186		1 264 186	113 450	1 150 736	NS
Valeurs mobilières de placement	5 085 373		5 085 373	5 625 533	-540 160	-9.60	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 885 231		1 885 231	1 557 795	327 435	21.02	
Charges constatées d'avance (3)	287 764		287 764	270 208	17 556	6.50	
TOTAL III	8 908 423	86 480	8 821 943	7 791 023	1 030 920	13.23	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	32 387 238	17 860 531	14 526 707	13 790 320	736 387	5.34	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

1 196 978

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2010 12	Exercice N-1 30/06/2009 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	6 408 066	6 837 569	-429 503	-6.28
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	890 198	40 000	850 198	NS
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	761 248	420 695	340 553	80.95
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 532 247	1 756 437	-224 190	-12.76	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	9 591 759	9 054 701	537 058	5.93
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	578 336	616 856	-38 520	-6.24
	Provisions pour charges	1 595 090	1 139 390	455 700	40.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	2 173 426	1 756 246	417 180	23.75
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	164 736	205 550	-40 814	-19.86
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	590 486	455 229	135 257	29.71
	Dettes fiscales et sociales	1 634 224	1 684 639	-50 415	-2.99
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 100	137 363	-95 263	-69.35
	Autres dettes	152 622	45 255	107 366	237.25
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	177 354	451 338	-273 983	-60.70
	TOTAL IV	2 761 522	2 979 373	-217 851	-7.31
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 526 707	13 790 320	736 387	5.34

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an132 511 175 293
2 451 657 2 352 743

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2010	12	30/06/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	9 559 215		9 425 048		134 167	1.42
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	9 559 215		9 425 048		134 167	1.42
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 837 684		2 360 526		477 158	20.21
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	673 386		651 122		22 264	3.42
Collectes						
Cotisations	28 655		23 279		5 376	23.09
Autres produits	311		7 898		-7 587	-96.06
TOTAL I	13 099 250		12 467 873		631 377	5.06
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	3 879 853		3 436 931		442 922	12.89
Impôts, taxes et versements assimilés	242 085		203 688		38 397	18.85
Salaires et traitements	4 626 506		4 468 173		158 333	3.54
Charges sociales	2 161 707		2 149 435		12 272	0.57
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 128 107		1 484 865		-356 759	-24.03
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	42 835		58 742		-15 907	-27.08
Pour risques et charges : dotations aux provisions	810 646		1 140 494		-329 848	-28.92
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	231 132		312 800		-81 669	-26.11
TOTAL II	13 122 871		13 255 129		-132 258	-1.00
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-23 621		-787 257		763 635	97.00
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

115 991

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2010	12	30/06/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	102 993		116 183		-13 190	-11.35
Reprises sur provisions et transferts de charges	20 773		7 854		12 919	164.49
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	41 445		50 548		-9 103	-18.01
TOTAL V	165 210		174 585		-9 375	-5.37
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 738		16 616		-11 877	-71.48
Intérêts et charges assimilées	7 035		11 194		-4 159	-37.15
Différences négatives de change			1 831		-1 831	-100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 945		31 636		-22 690	-71.72
TOTAL VI	20 719		61 276		-40 558	-66.19
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	144 492		113 309		31 183	27.52
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	120 870		-673 948		794 818	117.93
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 595		6 276		-681	-10.85
Produits exceptionnels sur opérations en capital	759 782		1 090 332		-330 550	-30.32
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	765 378		1 096 609		-331 231	-30.21
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	125 000		1 966		123 034	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	125 000		1 966		123 034	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	640 378		1 094 642		-454 265	-41.50
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	14 029 838		13 739 067		290 771	2.12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	13 268 590		13 318 372		-49 782	-0.37
SOLDE INTERMEDIAIRE	761 248		420 695		340 553	80.95
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	761 248		420 695		340 553	80.95

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 14.526.706,79 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13.099.249,80 euros et dégageant un excédent de 761.248,02 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er juillet 2009 au 30 juin 2010.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a développé ses partenariats sur de nouveaux pôles de compétitivité en 2009/2010.

Elle est entrée dans une phase de "contractualisation", pour la période 2010-2012, avec le Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche (MESR).

Elle est également partie prenante à la création d'une fondation partenariale réunissant Université, établissements publics, associations et sociétés privées ; cette fondation a pour objet la contribution au développement et au financement des activités de recherche et de formation dans des thématiques scientifiques et technologiques.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'assemblée générale des membres de l'association, réunie de manière extraordinaire le 23 septembre 2010, a voté pour l'un des projets d'implantation de l'école en région parisienne, actant le principe de départ de l'école de son site de Levallois vers un site favorable à la réalisation de sa stratégie à long terme.

Le nombre total d'étudiants inscrits et appelés à suivre les cours dispensés par l'école au titre de l'année scolaire 2010/2011 est de 1.474 élèves à la rentrée 2010. Cet effectif se répartit géographiquement entre les sites de Levallois (968 élèves) et de Laval Campus Ouest (506 élèves).

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

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

- continuité de l'exploitation,

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
et en conformité avec les modalités d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations et fondations, fixées par le règlement CRC n°99-01, adopté le 16 février 1999 par le Comité de réglementation comptable.

Il est rappelé que l'Association des Anciens Elèves de l'E.S.T.A.C.A. est une association sans but lucratif, régie par la loi du 1er juillet 1901.

Elle applique le plan comptable des associations, adaptation du plan comptable général qui résulte du règlement CRC n°99-03 du 29 avril 1999, mais également des règlements CRC suivants :

- 2000-06 concernant les passifs,
- 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs,
- 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques, qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Il est rappelé que les états qui vous sont présentés résultent de la sommation des états de synthèse particuliers concernant :

- le siège ("Maison des Anciens")
- le site de Levallois,
- le site de Laval Campus Ouest.

Informations générales complémentaires

Résultat du secteur lucratif

L'association exerce, de manière très accessoire, une activité "lucrative" constituée à 90 % par des formations techniques à destination des partenaires industriels. En voici les résultats en euros :

	2009/2010	2008/2009
Produits	333.704	357.106
Charges de personnel détaché	182.241	251.929
Autres charges	124.355	101.743
Résultat	27.108	3.434

Résultat de l'association analysé par site

L'excédent global 2009/2010 se décompose en : Maison des Anciens (-280.013 €) et

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Ecole, composée des sites de Levallois (+635.190 €) et Laval (+406.071 €).

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	880 521		119 702
Terrains	1 142 023		
Constructions sur sol propre	7 214 279		
Installations générales agencements aménagements des constructions	702 532		4 676
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 329 377		477 616
Installations générales agencements aménagements divers	2 820 784		52 531
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 010 026		131 742
TOTAL	20 219 021		666 566
Autres titres immobilisés	1 531 632		822 044
Prêts, autres immobilisations financières	30 103		75
TOTAL	1 561 735		822 119
TOTAL GENERAL	22 661 277		1 608 387

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 000 223	1 000 223
Terrains			1 142 023	1 142 023
Constructions sur sol propre			7 214 279	7 214 279
Installations générales agencements aménagements constr.			707 208	707 208
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 806 994	5 806 994
Installations générales agencements aménagements divers			2 873 315	2 873 315
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 141 769	3 141 769
TOTAL			20 885 587	20 885 587
Autres titres immobilisés		786 167	1 567 510	1 567 510
Prêts, autres immobilisations financières	3 000	1 683	25 495	25 495
TOTAL	3 000	787 849	1 593 005	1 593 005
TOTAL GENERAL	3 000	787 849	23 478 815	23 478 815

Les investissements non-financiers réalisés au cours de l'exercice 2009/2010 s'analysent en :

- investissements généraux autofinancés par l'association : 32 %
- investissements pédagogiques financés par la taxe d'apprentissage : 28 %
- investissements technologiques financés par des tiers (site de Laval) : 40 %

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 87 546	98 840		6 86 385
Constructions sur sol propre	6 663 846	39 252		6 703 098
Installations générales agencements aménagements constr.	580 880	30 068		610 948
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 101 746	541 571		4 643 317
Installations générales agencements aménagements divers	2 070 746	175 595		2 246 341
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 623 054	242 780		2 865 835
TOTAL	16 040 272	1 029 267		17 069 539
TOTAL GENERAL	16 627 817	1 128 107		17 755 924

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	98 840				
Constructions sur sol propre	39 252				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	30 068				
Instal.techniques matériel outillage indus.	541 571				
Instal.générales agenc.aménag.divers	175 595				
Matériel de bureau informatique mobilier	242 780				
TOTAL	1 029 267				
TOTAL GENERAL	1 128 107				

Voir la rubrique "Evaluation des amortissements" pour les durées d'amortissement retenues.

La part des dotations aux amortissements concernant les immobilisations autofinancées par l'association s'élève à 368.324 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 837 569	-429 503			6 408 066
Réserves :					
Réserves de trésorerie	40 000	29 503			69 503
Autres réserves		400 000	420 695	0	820 695
RESULTAT DE L'EXERCICE	420 695		761 248	420 695	761 248
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	1 756 437		535 592	759 782	1 532 247
Provisions réglementées					
TOTAL I	9 054 701		1 717 535	1 180 477	9 591 759

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	432 000	25 206		6 206	451 000
Gros entretien et grandes révisions	707 390	440 000	3 300		1 144 090
Autres provisions pour risques et charges	616 856	345 440	383 960		578 336
TOTAL	1 756 246	810 646	387 260	6 206	2 173 426

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	34 162	4 738	20 473	300	18 127
Sur comptes clients	95 753	42 835		52 108	86 480
TOTAL	129 915	47 573	20 473	52 408	104 607
TOTAL GENERAL	1 886 161	858 219	407 733	58 614	2 278 033
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		853 481	387 260	58 314	
financières		4 738	20 473	300	

Les provisions pour pensions et obligations similaires sont traitées en rubrique "Engagements en matière de pensions et retraite".

Les provisions pour gros entretien et grandes révisions concernent principalement les travaux de mise en conformité induits par la loi du 11 février 2005 portant sur l'égalité des droits et des chances des personnes handicapées et du décret en date du 17 février 2006 portant sur l'accessibilité, aux personnes handicapées, des établissements recevant du public. Elles ont été complétées en 2009/2010.

Les autres provisions pour risques et charges concernent le "fait social" : un litige prud'homal et des effets de ruptures de contrats, tous issus de situations préexistantes.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	352	352	
Autres immobilisations financières	25 143	-0	25 143
Autres créances clients	373 906	373 906	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 233	13 233	
Taxe sur la valeur ajoutée	624	624	
Divers état et autres collectivités publiques	1 202 520	1 202 520	
Débiteurs divers	47 809	47 809	
Charges constatées d'avance	287 764	287 764	
TOTAL	1 951 351	1 926 208	25 143
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	300		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	164 736	32 225	132 511	
Fournisseurs et comptes rattachés	590 486	590 486		
Personnel et comptes rattachés	631 900	631 900		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	856 126	856 126		
Taxe sur la valeur ajoutée	25 517	25 517		
Autres impôts taxes et assimilés	120 681	120 681		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 100	42 100		
Autres dettes	152 622	152 622		
Produits constatés d'avance	177 354	177 354		
TOTAL	2 761 522	2 629 011	132 511	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	40 814			

Les créances constituées par les "Autres titres immobilisés" (1.567.510 €) et ne figurant pas dans le tableau ci-dessus sont à échéance de 1 à 5 ans pour la partie correspondant au nantissement de l'emprunt LCL (voir la rubrique "Titres immobilisés"), soit 370.531 €intérêts courus compris. Le solde est intégralement à échéance "moins d'un an".

Variation des fonds propres

Les variations de "subventions d'investissement" correspondent :

- pour les dotations : aux subventions d'investissement affectées en 2009/2010 (les subventions financées par la taxe d'apprentissage représentent 43 % du total) ;
- pour les reprises : à la quote-part de subventions affectées au compte de résultat que l'on retrouve dans le poste "Produits exceptionnels sur opérations en capital" dudit compte de résultat.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, logiciels et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'achat, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Aucune dépense en frais de recherche et de développement n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	882 098	100.00
Licence (Recherche)	76 544	20.00
Site internet	41 200	100.00
Marque "Estaca"	381	

La ligne "logiciels" ci-dessus comprend une commande reçue mais non encore installée (16.624 €) qui figure à l'actif du bilan sur la ligne "Autres immobilisations incorporelles".

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

L'application du règlement CRC n°2004-06 concernant en particulier la constatation des actifs par composants est appliquée sur quelques biens dont la valeur est significative : constructions et gros matériels à caractère technologique.

Evaluation des amortissements

Le mode d'amortissement utilisé est le mode linéaire. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Constructions (par composants)	Linéaire	10 à 25 ans
A.A.I. des constructions	Linéaire	10 ans
Equipements techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Installations diverses	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

L'association ne détient pas de titres de participation. Les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode "premier entré, premier sorti".

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Le poste "Autres titres immobilisés" de l'actif comprend principalement :

- des placements (1.177.346 €) qui nantissaient un emprunt LCL, échu depuis juillet 2009,
- des placements (19.609 €) qui nantissaient un cautionnement LCL,
- un bon de caisse nanti (368.156 €) et ses intérêts courus à recevoir.

Les placements LCL ont été dépréciés de 17.775 €, par voie de provision, pour tenir compte de leur valeur actuelle au 30 juin 2010.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Au 30 juin 2010, l'ensemble des dépréciation de créances se monte à 86.480 € et porte principalement sur des scolarités non acquittées par quelques étudiants.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de l'association au cours de l'exercice 2009/2010.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode "premier entré, premier sorti".

Le poste "Valeurs mobilières de placement" comprend des bons à terme (3.641.713 €) et leurs intérêts courus à recevoir (56.759 €) ainsi que des SICAV monétaires (1.386.901 €).

Comparaison de l'ensemble des placement (actif immobilisé + actif circulant)

	30/06/2010	30/06/2009
Placements nantis	1.565 K€	1.484 K€
Autres placements	5.029 K€	5.566 K€
Intérêts courus à recevoir	59 K€	107 K€
Total au bilan	6.653 K€	7.157 K€
<i>Plus-values latentes</i>	92 K€	78 K€

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	2 375
Créances usagers et comptes rattachés	11 416
Autres créances	1 216 115
Valeurs mobilières de placement	56 759
Total	1 286 664

Les produits à recevoir portés en "Autres créances" concernent principalement l'acompte sur subvention MESR (900.300 €) reçu en juillet 2010 ainsi que des subventions à recevoir de différents partenaires (302.220 €).

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 406
Dettes fiscales et sociales	1 026 277
Autres dettes	1 600
Total	1 194 283

Les charges à payer indiquées ci-dessus sont principalement constituées par les dettes provisionnées sur congés à payer et leurs charges connexes (794.146 €) ainsi que par les salaires, RTT et indemnités à payer et leurs charges connexes (116.073 €).

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	287 764
Total	287 764
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	177 354
Total	177 354

Les charges constatées d'avance sont essentiellement composées par des charges externes (loyers, contrats d'entretien ou de maintenance, licences, assurances, ...).

Les produits constatés d'avance se déclinent en scolarités (77.779 €) et en subventions à affecter : taxe d'apprentissage 2010 (62.741 €) et pôles de compétitivité (36.834 €).

Subventions d'équipement

L'association bénéficie de subventions d'investissement de la part de l'Etat français et de collectivités publiques. Elles sont utilisées conformément à leur objet.

Les matériels et équipements financés par la taxe d'apprentissage, ou par les fonds en provenance de collectivités publiques, sont portés en compte d'immobilisations avec leur contrepartie financière dans le poste "subventions d'investissements...". Ces subventions d'équipements sont rapportées au compte de résultat ("Produits exceptionnels sur opérations en capital") selon le même rythme que les amortissements ("Dotations aux amortissements sur immobilisations") des investissements qu'elles

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

financent.

La partie des fonds en provenance de taxe d'apprentissage et affectée à la couverture de frais pédagogiques est comptabilisée dans le poste "Subventions d'exploitation" du compte de résultat.

Au cours de l'exercice 2009/2010, les nouvelles subventions d'équipement s'élèvent à 535.592 €.

Subventions de fonctionnement

L'association bénéficie de subventions de fonctionnement de la part de l'Etat français et de diverses collectivités publiques. Elles sont utilisées conformément à leur objet.

Les subventions de fonctionnement font l'objet de conventions spécifiques, annuelles ou pluriannuelles, avec les différents financeurs. Elles sont rattachées à l'exercice selon les modalités suivantes :

- acompte ou solde effectivement attaché au semestre pour les subventions versées par le Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche,
- avancement réel des réalisations attendues pour les subventions versées par les collectivités publiques.

Les sommes non utilisées à échéance et remboursables à un financeur au 30 juin 2009 (64.888 €) figurent en compte ; elles ont été effectivement remboursées au mois d'octobre 2010.

Les financeurs des projets de pôles de compétitivité ont des fonctionnements variables quant aux versements des subventions budgétées : versement d'avance ou versement à terminaison de phase, selon les dossiers.

Au cours de l'exercice 2009/2010, l'association a encaissé 54.893 € de subventions au titre des projets de pôles. Les subventions "pôles" affectées au compte de résultat se montent à 122.306 € (voir ci-dessous). Au 30 juin 2010, des subventions reçues d'avance (36.834 €) et des produits à recevoir (110.466 €) concernent les projets de pôles de compétitivité.

La subvention du Ministère de tutelle, prévue au titre de l'exercice budgétaire 2010 sous réserve de l'accord du contrôleur budgétaire et de la disponibilité des crédits, est arrêtée à la somme de 2.180.000 €. Par prudence, elle n'a été retenue qu'à hauteur de l'acompte effectivement reçu (900.300 €), soit 83 % de la moitié de la subvention annuelle. Cet acompte s'ajoute au solde de la subvention 2009, perçu en décembre 2009, pour donner le chiffre de 1.944.034 € indiqué ci-dessous.

Le poste "Subventions d'exploitation" du compte de résultat s'analyse comme suit :

	2009/2010	2008/2009
Etat (budget MIRES)	1.944.034	1.784.990
Etat (taxe d'apprentissage)	682.720	389.242
Etat ou régions (pôles de compétitivité)	122.306	152.782
Autres collectivités publiques	88.623	28.012
Total du poste	2.837.683	2.350.526

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**Ventilation du chiffre d'affaires net**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Scolarités des élèves	9 024 422
Autres produits liés aux élèves	208 179
Produits du "secteur marchand" (formation et études)	326 614
Total	9 559 215

Répartition par secteur géographique	Montant
Site de Levallois-Perret	6 467 033
Site de Laval Campus Ouest	3 092 182
Total	9 559 215

Le nombre d'élèves inscrits le 7 septembre 2009 était de 960 pour le site de Levallois et de 508 pour le site de Laval, soit un total de 1.468 élèves, dont 47 en "immersion", pour l'année scolaire 2009/2010.

L'effectif présent en fin d'année et ayant acquitté une scolarité complète correspond à 98 % du nombre initial d'étudiants inscrits.

Rémunération des dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire. Tous les trois sont bénévoles et ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	66	1
Agents de maîtrise et techniciens	6	
Employés	25	
Total	97	1

L'évolution des postes par fonction est la suivante en ETP (équivalent temps plein) :

	2009/2010	2008/2009
- Administratifs	55	54
- Enseignants	32	36
- Autres	11	11

Les 32 ETP "enseignants" comprennent 12 ETP enseignants-chercheurs ; les 11 ETP "autres" incluent 6 ETP responsables de laboratoires de recherche et 3 ETP doctorants.

La nouvelle directrice, arrivée en 2010, a été mise à disposition de l'école par son administration.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires des bénévoles de l'association ne sont pas valorisées.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes se décompose de la manière suivante :

- honoraires pris en charges en 2009/2010 au titre du contrôle légal des comptes : 23.384 €,

- honoraires pris en charges au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	164 736
Total	164 736

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 01/07/2005
 Montant initial de cette garantie : 315 000
 Montant restant dû en capital : 164 736
 Date de fin d'échéance de la garantie : 31/03/2015
 Nature de la sûreté réelle : Placement de 368.156 € nanti (actif immobilisé)

L'emprunt contracté en 2002 en vue de l'acquisition de la "Maison des Anciens" avait été garanti par un ensemble de placements nantis au profit du Crédit Lyonnais. Il a pris fin en juillet 2009 avec le paiement de sa dernière.

L'emprunt contracté en 2005 pour financer l'extension des locaux associatifs a été garanti par un placement sous forme d'un bon à terme, nanti au profit du Crédit Mutuel. Il figure en "Autres titres immobilisés" pour 368.156 € et ses intérêts courus se montent à 2.375 €.

Un cautionnement de 19.609 € avait été donné en 2004 par le Crédit Lyonnais au profit du Trésor public, pour le compte de l'association. Il était garanti par un placement en SICAV de trésorerie qui figure en "Autres immobilisations financières" pour 19.609 €. Ce cautionnement est devenu sans objet en 2010.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2009 au 30/06/2010

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ce dernier se limite donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite (IDR).

La provision pour IDR, constatée dans les comptes de l'association depuis l'exercice 2004, a été mise à jour. Comme au terme de l'exercice passé, son évaluation tient compte d'une hausse moyenne des salaires de 2 % par an, d'un taux d'actualisation de 3 % et d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de départ en retraite, maintenu à 60 ans. Les charges connexes aux salaires sont ajoutées à la provision.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		451 000	451 000

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi n°2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 6.861 heures.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**Produits et charges exceptionnels**

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote-part de subvention affectée TA	217 425	7571
- Quote-part de subvention affectée Laval	542 357	7571
- Rentrées sur créances amorties	5 500	7714
- Autres produits	96	7718
Total	765 378	
Charges exceptionnelles		
- Dotation à la fondation partenariale	125 000	6713
Total	125 000	

Transferts de charges

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant
Coûts sociaux affectés au secteur marchand	182 241
Remboursements au titre de la formation continue	15 418
Avantages en nature (véhicules des directeurs)	7 361
Autres remboursements et divers	22 792
Total	227 812

Les "coûts sociaux affectés au secteur marchand" se retrouvent sur la ligne "charges de personnel détaché" du tableau comparatif des résultats du secteur marchand figurant au paragraphe "Informations générales complémentaires".