

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

30 rue Victor Hugo

92300 LEVALLOIS PERRET

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/07/2010 au 30/06/2011

Activité principale de l'association : Enseignement

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

Fait à PARIS

Le 17/11/2011

Christophe BORNICHE

Bernard AZZI

Expert-comptable associé

CAP Fiduciaire et Gestion

7 rue Taine

75012 PARIS

01 44 73 93 53

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

30 rue Victor Hugo

92300 LEVALLOIS PERRET

COMPTES ANNUELS du 01/07/2010 au 30/06/2011

	Page
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 17

CAP Fiduciaire et Gestion

7 rue Taine

75012 PARIS

01 44 73 93 53

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2011 12			Exercice N-1 30/06/2010 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	1 085 661	820 497	265 164	297 213	-32 049	-10.78
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles				16 624	-16 624	-100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	1 142 023		1 142 023	1 142 023		
	Constructions	7 927 607	7 375 122	552 486	607 441	-54 956	-9.05
	Installations techniques Matériel et outillage	6 646 043	5 077 992	1 568 050	1 163 676	404 374	34.75
	Autres immobilisations corporelles	6 455 579	5 519 168	936 411	902 908	33 502	3.71
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	18 777		18 777		18 777	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	1 574 256	3 719	1 570 537	1 549 735	20 802	1.34	
Prêts							
Autres immobilisations financières	57 563		57 563	25 143	32 420	128.94	
TOTAL I	24 907 509	18 796 498	6 111 011	5 704 764	406 247	7.12	
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	14 363		14 363	11 964	2 400	20.06
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	335 146	89 021	246 125	287 426	-41 300	-14.37
	Autres créances	1 596 554		1 596 554	1 264 186	332 368	26.29
Valeurs mobilières de placement	4 252 521		4 252 521	5 085 373	-832 852	-16.38	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 336 375		2 336 375	1 885 231	451 144	23.93	
Charges constatées d'avance (3)	344 441		344 441	287 764	56 677	19.70	
TOTAL III	8 879 400	89 021	8 790 379	8 821 943	-31 564	-0.36	
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)	33 786 909	18 885 519	14 901 390	14 526 707	374 683	2.58	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

1 194 216

55 262

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2011	Exercice N-1 30/06/2010	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	6 408 066	6 408 066		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	890 198	890 198		
	Report à nouveau	761 248		761 248	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	310 158	761 248	-451 090	-59.26
	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	1 762 693	1 532 247	230 446	15.04	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL I	10 132 363	9 591 759	540 604	5.64	
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	352 069	578 336	-226 267	-39.12
	Provisions pour charges	1 631 830	1 595 090	36 740	2.30
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL III	1 983 899	2 173 426	-189 527	-8.72	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	132 511	164 736	-32 225	-19.56
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	467 281	590 486	-123 205	-20.86
	Dettes fiscales et sociales	1 660 190	1 634 224	25 966	1.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	213 392	42 100	171 292	406.87
	Autres dettes	122 902	152 622	-29 720	-19.47
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	188 852	177 354	11 497	6.48
	TOTAL IV	2 785 128	2 761 522	23 606	0.85
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 901 390	14 526 707	374 683	2.58

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an99 022 132 511
2 497 255 2 451 657

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2011	12	30/06/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	9 538 168		9 559 215		-21 047	-0.22
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	9 538 168		9 559 215		-21 047	-0.22
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 144 114		2 837 684		306 431	10.80
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	690 016		673 386		16 630	2.47
Collectes						
Cotisations	19 710		28 655		-8 945	-31.22
Autres produits	20 136		311		19 825	NS
TOTAL I	13 412 144		13 099 250		312 894	2.39
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	4 475 880		3 879 853		596 026	15.36
Impôts, taxes et versements assimilés	264 889		242 085		22 804	9.42
Salaires et traitements	5 121 369		4 626 506		494 863	10.70
Charges sociales	2 405 567		2 161 707		243 860	11.28
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 036 855		1 128 107		-91 251	-8.09
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	53 096		42 835		10 261	23.95
Pour risques et charges : dotations aux provisions	204 912		810 646		-605 734	-74.72
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	271 058		231 132		39 927	17.27
TOTAL II	13 833 627		13 122 871		710 756	5.42
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-421 482		-23 621		-397 861	NS
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2011	12	30/06/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	73 566		102 993		-29 427	-28.57
Reprises sur provisions et transferts de charges	18 127		20 773		-2 646	-12.74
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	35 873		41 445		-5 572	-13.44
TOTAL V	127 566		165 210		-37 645	-22.79
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 719		4 738		-1 019	-21.51
Intérêts et charges assimilées	5 782		7 035		-1 253	-17.81
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 527		8 945		7 582	84.76
TOTAL VI	26 028		20 719		5 310	25.63
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	101 537		144 492		-42 954	-29.73
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-319 945		120 870		-440 816	-364.70
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 500		5 595		-95	-1.70
Produits exceptionnels sur opérations en capital	624 603		759 782		-135 179	-17.79
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	630 103		765 378		-135 275	-17.67
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			125 000		-125 000	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII			125 000		-125 000	-100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	630 103		640 378		-10 275	-1.60
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	14 169 813		14 029 838		139 975	1.00
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	13 859 655		13 268 590		591 066	4.45
SOLDE INTERMEDIAIRE	310 158		761 248		-451 090	-59.26
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	310 158		761 248		-451 090	-59.26

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 14.901.389,87 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13.412.144,19 euros et dégageant un excédent de 310.157,83 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er juillet 2010 au 30 juin 2011.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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 sur le plateau de Saclay, actant le principe du départ de l'établissement de Levallois vers un site favorable à la réalisation de ses objectifs à long terme.

A ce jour, aucun engagement n'a été constaté sur le plan de la relocalisation. Des honoraires d'études préalables ont été engagés, et sont constatés en charges au fur et à mesure de la réalisation des prestations.

- 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,
- 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. 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 aussi 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

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 :

- la "Maison de l'Ingénieur"
- le campus de Levallois-Perret,
- le campus de Laval.

Informations générales complémentaires

Une trentaine d'associations d'étudiants, porteuses de projets innovants, sont subventionnées chaque année (84 K€ en 2010/2011).

Résultat du "secteur marchand"

L'association exerce, de manière très accessoire, une activité "lucrative" constituée à plus de 80% par des formations techniques à destination des partenaires industriels.

Les produits s'élèvent à 301.674 euros contre 333.704 euros (2009/2010) et 357.106 (2008/2009).

Les charges s'élèvent à 312.543 euros contre 306.596 euros (2009/2010) et 353.672 (2008/2009). Ce sont essentiellement des "achats et charges externes" composés à 65 % par le coût des personnels de l'association mis à disposition de cette activité sectorisée.

Résultat de l'association analysé par site

L'excédent global 2010/2011 se décompose entre "Maison de l'ingénieur" (-346.136 euros) et école, constituée des campus de Levallois (+618.093 euros) et de Laval (+38.201 euros).

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 000 223		102 063
TOTAL			
Terrains	1 142 023		
Constructions sur sol propre	7 214 279		
Installations générales agencements aménagements des constructions	707 208		6 120
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 806 994		839 049
Installations générales agencements aménagements divers	2 873 315		76 039
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 141 769		364 456
Avances et acomptes			18 777
TOTAL	20 885 587		1 304 441
Autres titres immobilisés	1 567 510		397 165
Prêts, autres immobilisations financières	25 495		32 420
TOTAL	1 593 005		429 585
TOTAL GENERAL	23 478 815		1 836 089

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	16 625	-0	1 085 661	1 085 661
TOTAL				
Terrains			1 142 023	1 142 023
Constructions sur sol propre			7 214 279	7 214 279
Installations générales agencements aménagements constr.			713 328	713 328
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 646 043	6 646 043
Installations générales agencements aménagements divers			2 949 354	2 949 354
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 506 225	3 506 225
Avances et acomptes			18 777	18 777
TOTAL			22 190 029	22 190 029
Autres titres immobilisés		390 418	1 574 256	1 574 256
Prêts, autres immobilisations financières	352	0	57 563	57 563
TOTAL	352	390 419	1 631 819	1 631 819
TOTAL GENERAL	16 977	390 418	24 907 509	24 907 509

Les investissements non-financiers réalisés au cours de l'exercice 2010/2011 s'analysent en :

- investissements généraux autofinancés par l'association : 37 %
- investissements pédagogiques financés par la taxe d'apprentissage : 18 %
- investissements technologiques financés par des tiers (site de Laval) : 45 %

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

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	686 385	140 831	6 720	820 497
Constructions sur sol propre	6 703 098	39 252		6 742 350
Installations générales agencements aménagements constr.	610 948	21 824		632 772
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 643 317	434 675		5 077 992
Installations générales agencements aménagements divers	2 246 341	174 388		2 420 729
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 865 835	232 605		3 098 439
TOTAL	17 069 539	902 744		17 972 282
TOTAL GENERAL	17 755 924	1 043 575	6 720	18 792 779

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	140 831				
Constructions sur sol propre	39 252				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	21 824				
Instal.techniques matériel outillage indus.	434 675				
Instal.générales agenc.aménag.divers	174 388				
Matériel de bureau informatique mobilier	232 605				
TOTAL	902 744				
TOTAL GENERAL	1 043 575				

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 375.373 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

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	6 408 066				6 408 066
Réserves :					
Réserves de trésorerie	69 503				69 503
Autres réserves	820 695				820 695
Report à nouveau			761 248	-0	761 248
RESULTAT DE L'EXERCICE	761 248		310 158	761 248	310 158
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	1 532 247		855 049	624 603	1 762 693
Provisions réglementées					
TOTAL I	9 591 759		1 926 455	1 385 851	10 132 363

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	451 000	108 039		44 039	515 000
Gros entretien et grandes révisions	1 144 090			27 260	1 116 830
Autres provisions pour risques et charges	578 336	96 873	302 540	20 600	352 069
TOTAL	2 173 426	204 912	302 540	91 899	1 983 899

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	18 127	3 719	18 127		3 719
Sur comptes clients	86 480	53 096		50 555	89 021
TOTAL	104 607	56 815	18 127	50 555	92 740
TOTAL GENERAL	2 278 033	261 727	320 667	142 454	2 076 639
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		258 008	302 540	142 454	
financières		3 719	18 127		

Les provisions pour pensions et obligations similaires sont traitées en rubrique "Engagements en matière de pensions et retraite". Les diminutions concernent les reprises de provisions IDR relatives aux personnels ayant quitté l'association au cours de l'exercice.

Les provisions pour gros entretien et grandes révisions concernent 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. Elle n'ont pas fait l'objet de dotation complémentaire en 2010/2011, ni de reprise significative.

Il n'y a pas de provisions pour déménagement dotées au 30 juin 2011 car aucun engagement n'est encore pris dans le cadre du projet de relocalisation.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Les autres provisions pour risques et charges concernent le "fait social" : litiges ou effets de ruptures de contrats pour l'essentiel. Les diminutions de provisions sont relatives aux dossiers traités ou aux litiges devenus sans objet.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	57 563	-0	57 563
Autres créances clients	335 146	329 345	5 801
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 842	2 842	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 695	1 695	
Divers état et autres collectivités publiques	1 400 300	1 400 300	
Débiteurs divers	191 717	191 717	
Charges constatées d'avance	344 441	294 980	49 461
TOTAL	2 333 704	2 220 879	112 825

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	132 511	33 489	99 022	
Fournisseurs et comptes rattachés	467 281	467 281		
Personnel et comptes rattachés	680 741	680 741		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	899 056	899 056		
Taxe sur la valeur ajoutée	23 819	23 819		
Autres impôts taxes et assimilés	56 574	56 574		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	213 392	213 392		
Autres dettes	122 902	122 902		
Produits constatés d'avance	188 852	188 852		
TOTAL	2 785 128	2 686 106	99 022	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 225			

Les créances constituées à l'actif par les "Autres titres immobilisés" (1.574.256 euros) ne figurent pas dans le tableau ci-dessus ; elles sont à échéance "De 1 à 5 ans" pour la partie correspondant au nantissement de l'emprunt LCL (voir la rubrique "Titres immobilisés"), soit 376.321 euros intérêts courus compris. Le solde est intégralement à échéance "A 1 an au plus".

Variation des fonds propres

Les variations des "subventions d'investissement" correspondent :

- pour les dotations : aux subventions d'investissement affectées en 2010/2011 (les subventions financées par la taxe d'apprentissage représentent 30 % 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 01/07/2010 au 30/06/2011

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	931 106	100.00
Licence (Recherche)	112 974	20.00
Site internet	41 200	100.00
Marque "Estaca"	381	

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".

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

- des placements (1.178.303 euros) qui nantissaient un emprunt LCL, échu depuis juillet 2009,
- un placement (19.609 euros) qui nantissait un cautionnement LCL devenu sans objet,
- un bon de caisse nanti (368.156 euros) et ses intérêts courus à recevoir (8.165 euros).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Les placements LCL ont été dépréciés de 3.719 euros par voie de provision, pour tenir compte de leur valeur actuelle au 30 juin 2011.

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 2011, l'ensemble des dépréciations de créances se monte à 89.021 euros et porte exclusivement sur des scolarités non encore 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 2010/2011.

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 (2.415.577 euros) et leurs intérêts courus à recevoir (23.133 euros) ainsi que des SICAV monétaires (1.813.811 euros). Les plus-values latentes se montent à 102.252 euros.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	8 165
Créances usagers et comptes rattachés	14 735
Autres créances	1 403 142
Valeurs mobilières de placement	23 133
Total	1 449 174

Les produits à recevoir portés en "Autres créances" concernent principalement une partie de la subvention MESR 2011 (1.090.000 euros), ainsi que des soldes de subventions à recevoir de divers financeurs (310.300 euros).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 659
Dettes fiscales et sociales	1 129 539
Total	1 227 198

Les charges à payer indiquées ci-dessus sont principalement constituées par les dettes provisionnées sur congés à payer et leurs charges connexes (996.254 euros) ainsi que par les dettes provisionnées de formation et d'effort construction (74.238 euros).

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	344 441
Total	344 441
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	188 852
Total	188 852

Les charges constatées d'avances 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" (89.165 euros) et en subventions de taxe d'apprentissage à affecter (99.687 euros).

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 comptes 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 immobilisations qu'elles financent.

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

Au cours de l'exercice 2010/2011, les nouvelles subventions d'équipement se sont montées à 855.049 euros, dont 260.767 euros au titre de la taxe d'apprentissage.

Subventions de fonctionnement

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

Ces subventionnements font l'objet de conventions spécifiques, annuelles ou pluriannuelles, avec les divers financeurs.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

Les subventions de fonctionnement sont rattachées à l'exercice selon les modalités suivantes :

- acompte ou solde effectivement attaché à chaque semestre pour les subventions versées par le Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche ;
- avancement effectif des réalisations attendues pour les subventions versées par les autres collectivités publiques.

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

	2010/2011	2009/2010
Etat (M.E.S.R.)	2.365.346	1.944.034
Etat (taxe d'apprentissage)	454.265	682.720
Etat ou Régions (projets)	312.224	210.929
Autres collectivités publiques	12.279	1
Total du poste	3.144.114	2.837.684

La subvention du ministère de tutelle, demandée au titre de l'exercice budgétaire 2011 au titre de la convention pluriannuelle d'objectifs est arrêtée à la somme de 2.350.000 euros. Un acompte de 1.592.519 euros a été perçu, postérieurement au 30 juin, au titre du budget 2011.

Par prudence et pour ne pas modifier la méthode, la subvention au titre du premier semestre 2011 n'a été prise en compte que dans la limite de 50 % de la subvention annuelle de l'année précédente, soit 1.090.000 euros ; somme qui s'ajoute au solde de subvention 2010 de 1.275.346 euros pour donner le montant figurant dans le tableau ci-dessus.

La taxe d'apprentissage encaissée en 2010/2011 s'élève à 715.032 euros, répartie entre subventions d'investissements (260.767 euros) et subventions de fonctionnement (454.265 euros).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

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

Répartition par secteur d'activité	Montant
Scolarités des élèves	9 139 242
Autres produits liés aux élèves	103 689
Produits du "secteur marchand" (formation et études)	295 237
Total	9 538 168

Répartition par secteur géographique	Montant
Site de Levallois-Perret	6 320 552
Site de Laval Campus Ouest	3 217 616
Total	9 538 168

Le nombre total d'élèves inscrits en septembre 2010 était de 968 pour le site de Levallois et de 506 pour le site de Laval, soit un total de 1.474 élèves, dont 53 en "immersion", pour l'année scolaire 2010/2011.

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	76	
Employés	32	
Total	108	

Ce chiffre se décline en : 69 hommes et 39 femmes.

Valorisation des contributions volontaires

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

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 2010/2011 au titre du contrôle légal des comptes : 30.173 euros ;
- honoraires facturés 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

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

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	132 511
Total	132 511

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	: 132 511
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 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 8.165 euros.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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 (IDR).

La provision pour IDR, constatée dans les comptes de l'association depuis l'exercice 2004, a été mise à jour. Son évolution tient compte d'une hausse moyenne de salaire de 2,5 % par an, d'un taux d'actualisation de 2,5 % et de la probabilité de présence dans l'association à l'âge de départ en retraite, passé de 60 à 62 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		515 000	515 000

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 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 7.567 heures.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2010 au 30/06/2011

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote-part de subvention affectée	624 603	7571
- Rentrée sur créance amortie	5 500	7714
Total	630 103	

La quote-part de subvention indiquée en "Produits exceptionnels" est mentionnée dans la rubrique "Variations des fonds propres".

Transferts de charges

Nature	Montant
Coûts sociaux affectés au secteur marchand	197 010
Remboursements au titre des indemnités journalières	30 066
Remboursements au titre de la formation continue	10 347
Avantages en nature (véhicule)	3 205
Autres participations et remboursements divers	4 394
Total	245 022

Les "Coûts sociaux affectés au secteur marchand" ont pour contrepartie les "charges de personnel mis à disposition", mentionnées au paragraphe "Informations générales complémentaires" de la présente Annexe, et figurant dans le poste "Autres achats et charges externes" du compte de résultat.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	5	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NS
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	6	
Informations générales complémentaires	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Tableau de variation des fonds associatifs	9	
Etat des provisions	9	
Etat des échéances des créances et des dettes	10	
Tableau de suivi des fonds dédiés		NS
Variation des fonds propres	10	
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles	11	
Evaluation des immobilisations corporelles	11	
Evaluation des amortissements	11	
Titres immobilisés	11	
Créances immobilisées		NS
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Variation détaillée des stocks et des en-cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	12	
Dépréciation des créances	12	
Avances ou crédits alloués aux dirigeants	12	
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement	12	
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NS
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros		NS
Disponibilités en devises		NS
Produits à recevoir	12	
Détail des produits à recevoir		NS

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Charges à payer	13	
Détail des charges à payer		NS
Charges et produits constatés d'avance	13	
Détail des charges constatées d'avance		NS
Détail des produits constatés d'avance		NS
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA
Ecart de conversion sur opérations en devises		NS
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NS
Subventions d'équipement	13	
 - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	15	
Rémunération des dirigeants	15	
Ventilation de l'effectif moyen	15	
Charges et produits financiers concernant les entr. liées		NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire		NA
Valorisation des contributions volontaires	15	
Honoraires des commissaires aux comptes	15	
 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles	16	
Montant des engagements financiers		NS
Informations en matière de crédit bail		NS
Engagement en matière de pensions et retraites	16	
Droit individuel à la formation	16	
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Identité des sociétés mères consolidant les comptes		NA
Liste des filiales et participations		NA
 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Opérations faites en commun		NA
Produits et charges exceptionnels	17	
Transferts de charges	17	
Frais accessoires d'achat		NS
Valeurs mobilières		NS
Produits et charges sur exercices antérieurs		NS
Participation des salariés		NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative