

Association IFREE

Carrefour de la Canauderie
Forêt de Chizé
79360 VILLIERS EN BOIS

Environnement
COMPTES ANNUELS
au 31 décembre 2011



Patrick ARBOUIN
Thierry DEVAUTOUR
Bettina MOUNIER
Didier BOYÉ

Experts-Comptables Diplômés, Commissaires aux Comptes, Directeurs Associés

Stéphane VIAUD
Expert-Comptable Diplômé



146 boulevard Ampère - B.P. 10028 - 79180 CHAURAY
Tél. 05.49.17.83.50 - Fax 05.49.17.83.55 - E-mail : chauray@soregor.fr

SOMMAIRE

PRESENTATION

Présentation de l'association	I
Chiffres clés	II

COMPTES ANNUELS

Attestation	
Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	5

DETAIL DES COMPTES ANNUELS

Détail du bilan actif	13
Détail du bilan passif	15
Détail du compte de résultat	16

DOCUMENTS DE GESTION

Analyse de la marge brute	20
Soldes Intermédiaires de Gestion	21
Capacité d'autofinancement	22
Tableau de financement	23
Analyse financière	25
Ratios	26
Bilans comparatifs	27

PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION

Raison sociale	Association IFREE
Forme juridique	Association
Activité	Environnement
Catégorie fiscale	Association
Régime fiscal	Aucun régime
Siret	407 706 308 00019
Code NAF	8559A Formation continue d'adultes
Date de création	9 octobre 1995
Téléphone	05.49.09.64.92
Fax	05.49.09.68.95

CHIFFRES CLÉS

	2007 (12 mois)	2008 (12 mois)	2009 (12 mois)	2010 (12 mois)	2011 (12 mois)	Représentation graphique
Total des produits de fonctionnement	891 766	863 504	779 931	733 886	777 312	
Ventes de marchandises	18 060	400	95	217	48	
Services financés par les usagers	143 082	127 703	95 197	49 010	148 922	
Subventions de fonctionnement	681 461	703 470	661 755	669 131	618 884	
Résultat d'exploitation	-40 483	-8 570	-53 541	-6 732	17 195	
% / PF	-4,54	-0,99	-6,86	-0,92	2,21	
Résultat comptable	-38 088	7 104	-2 916	-10 359	32 315	
% / PF	-4,27	0,82	-0,37	-1,41	4,16	

ATTESTATION

d'expert comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association Association IFREE pour l'exercice du 1er Janvier 2011 au 31 décembre 2011 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	433 903,31 Euros
- Produits de fonctionnement :	777 312,26 Euros
- Résultat net comptable :	32 314,64 Euros

Fait à Chauray
Le 16 mai 2012

Signature de l'expert comptable

Thierry DEVAUTOUR

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	16 173,73	15 363,30	810,43	1 145,01
Autres immobilisations incorporelles	42 370,01	42 370,01		
Immobilisations corporelles				
Constructions	22 788,18	22 788,18		
Autres immobilisations corporelles	265 125,04	231 804,30	33 320,74	26 028,07
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	159,01		159,01	155,95
Autres immobilisations financières	25,00		25,00	25,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	346 640,97	312 325,79	34 315,18	27 354,03
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés	280,25		280,25	226,95
Créances				
Usagers et comptes rattachés	36 836,28	1 583,42	35 252,86	17 685,02
Autres créances	128 638,07		128 638,07	153 297,34
Disponibilités	233 276,39		233 276,39	191 836,51
Charges constatées d'avance	2 140,56		2 140,56	2 121,78
TOTAL ACTIF CIRCULANT	401 171,55	1 583,42	399 588,13	365 167,60
TOTAL ACTIF	747 812,52	313 909,21	433 903,31	392 521,63

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	561 398,25	550 945,23
Report à nouveau	-356 387,44	-346 028,54
Résultat net comptable de l'exercice	32 314,64	-10 358,90
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	237 325,45	194 557,79
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 057,55	98 703,01
Dettes fiscales et sociales	51 613,59	39 160,83
Dettes sur immob. et comptes rattachés	11 506,72	
Autres dettes	13 600,00	23 200,00
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	2 800,00	36 900,00
TOTAL DETTES (1)	196 577,86	197 963,84

TOTAL PASSIF	433 903,31	392 521,63
(1) Dont à moins d'un an	196 577,86	197 963,84

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits de fonctionnement				
Ventes de marchandises	48,00	217,00	-169,00	-77,88
Formations et ressources hors conventionnemen	148 921,81	49 010,00	99 911,81	203,86
Autres produits de fonctionnement				
Subventions de fonctionnement et actions	618 883,82	669 130,99	-50 247,17	-7,51
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charges	9 458,63	15 528,39	-6 069,76	-39,09
Total des produits de fonctionnement	777 312,26	733 886,38	43 425,88	5,92
Charges de fonctionnement				
Autres achats et charges externes	257 578,26	257 341,73	236,53	0,09
Impôts, taxes et versements assimilés	36 514,52	33 966,52	2 548,00	7,50
Salaires et traitements	338 796,35	335 675,17	3 121,18	0,93
Charges sociales	107 130,15	93 785,30	13 344,85	14,23
Dotations aux amortissements sur immobilisation	19 234,47	19 132,70	101,77	0,53
Dotations aux provisions sur actif circulant	863,42		863,42	
Autres charges		717,40	-717,40	-100,00
Total des charges de fonctionnement	760 117,17	740 618,82	19 498,35	2,63
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	17 195,09	-6 732,44	23 927,53	355,41
Produits financiers				
Produits des autres val. mob. et créances de l'act	4,01	4,28	-0,27	-6,31
Autres intérêts et produits assimilés	2 897,73	1 927,30	970,43	50,35
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 066,10	-1 066,10	-100,00
Total des produits financiers	2 901,74	2 997,68	-95,94	-3,20
Charges financières				
Différences négatives de change		1 066,10	-1 066,10	-100,00
Total des charges financières		1 066,10	-1 066,10	-100,00
RÉSULTAT FINANCIER	2 901,74	1 931,58	970,16	50,23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	20 096,83	-4 800,86	24 897,69	

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	20 096,83	-4 800,86	24 897,69	
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 691,03	1 811,12	10 879,91	
Total des produits exceptionnels	12 691,03	1 811,12	10 879,91	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	10,22	6 679,16	-6 668,94	-99,85
Total des charges exceptionnelles	10,22	6 679,16	-6 668,94	-99,85
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	12 680,81	-4 868,04	17 548,85	360,49
Impôts sur les bénéfices	463,00	690,00	-227,00	-32,90
TOTAL DES PRODUITS	792 905,03	738 695,18	54 209,85	7,34
TOTAL DES CHARGES	760 590,39	749 054,08	11 536,31	1,54
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	32 314,64	-10 358,90	42 673,54	411,95

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 433.903,31 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 792.905,03 Euros et dégageant un bénéfice de 32.314,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2011 au 31 décembre 2011.

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

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été arrêtés en application des principes comptables du PCG, article 120-1 à 120-4 :

- Image fidèle, comparabilité et continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité et importance relative,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

et conformément aux dispositions du plan comptable général tenant compte des spécificités applicables aux associations.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions

Les subventions sont enregistrées quand elles ont été notifiées à l'association.

1-Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectées à un actif immobilisé renouvelable par l'association sont enregistrées en fonds associatifs. De plus, elles ne font pas l'objet d'un amortissement.

Par convention, et en l'absence de précisions sur les modalités de répartition d'une subvention, elle est comptabilisée en :

- subvention d'investissement pour la partie imputable aux investissements;
- subvention d'exploitation pour la partie imputable aux charges de fonctionnement.

Les comptes de subventions d'investissement ont augmenté de 10 453.02 € au cours de l'exercice suite à des

ANNEXE

investissements réalisés dans le cadre de l'opération Naturalibus : Module Biodiversité.

2- Subventions d'exploitation

Lorsqu'une subvention d'exploitation inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers extérieur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur subventions attribuées" et au passif du bilan sous la rubrique "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement". Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont ensuite reprises au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Pour le traitement des subventions d'exploitation accordées sur plusieurs exercices, la partie de la subvention non consommée à la date de clôture de l'exercice est enregistrée en "produits constatés d'avance".

Au 31 décembre 2011, les fonds dédiés s'élèvent à 0 € au bilan.

3- Subvention de fonctionnement attribuée par la Région Poitou-Charentes

La subvention de fonctionnement est, depuis l'exercice 2008, une subvention révisable. Pour l'exercice 2011, l'association est financée à hauteur de 95.92% de ces dépenses réelles de fonctionnement contre 95.30% en 2010.

Les modalités de paiement sont les suivantes :

- un premier acompte de 80% à la signature de la présente convention,
- le solde égal à 20% de l'aide régionale sur présentation des comptes de l'organisme signés par le Président de l'organisme et destinés au seul ordonnateur."

La totalité de la subvention de fonctionnement a été prise en compte dans les comptes annuels de l'exercice 2011.

Rémunérations des cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les rémunérations versées au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à 54 165.36 € pour l'exercice clos le 31/12/2011.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Contributions volontaires en nature

Depuis septembre 2006, le Rectorat de l'Académie de Poitiers a ouvert un service éducatif au sein de l'Ifrée à raison de trois heures hebdomadaires réalisées par un professeur. Ce service a été opérationnel sur l'exercice 2011.

L'I.U.F.M. de l'Académie de Poitiers a mis à la disposition de l'association un maître de conférence pour y effectuer 50% de son service jusqu'au 30 juin 2011 :

- Mr Jean Etienne BIDOÛ

Ces mises à disposition gratuites de personnel sont évaluées à 27 000 € sur l'exercice.

Factures non parvenues

Le ministère de la jeunesse, de l'éducation nationale et de la recherche a mis à disposition de l'association un instituteur, dans le cadre de la convention n° 03/0093 durant la période allant du 1er septembre 2002 au 31 août 2003. Selon l'article 5 de cette convention, l'association doit, au ministère, le remboursement des sommes correspondant à la rémunération des fonctionnaires mis à disposition. Au 31/12/2007, l'association n'a pas reçu de demande de remboursement de la part du ministère. De ce fait, deux factures non parvenues sont maintenues au bilan :

- exercice 2002 : 15 200 €
- exercice 2003 : 30 400 €

Effectifs

ANNEXE

Au 31 décembre 2011 : 11 CDI
Au 31 décembre 2010 : 10 CDI.

Engagement de retraite

L'indemnité de fin de carrière au 31 décembre 2011 représente un montant de 24 148 euros.
Elle a été calculée en retenant les éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 1.50 %
- Augmentation annuelle des salaires : 2 % constant
- Age de départ prévu : 62 ans à l'initiative du salarié
- Taux de rotation : 2 % constant pour le personnel non cadre
- Taux de rotation : 1 % constant pour le personnel cadre
- Table de mortalité retenue : TV 88/90
- Méthode de calcul : méthode rétrospective prorata temporis.

Droit individuel à la formation

Les heures acquises au 31/12/2011 par les salariés dans le cadre du Droit Individuel à la Formation s'élève à 999 heures.

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	58 618,11		74,37		58 543,74
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 618,11		74,37		58 543,74
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions sur sol d'autrui	22 788,18				22 788,18
Installations générales	5 660,64				5 660,64
Matériel de transport	87 205,27				87 205,27
Matériel de bureau et informatique, mobilier	148 254,05	26 192,56	2 187,48		172 259,13
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	263 908,14	26 192,56	2 187,48		287 913,22
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Autres titres	155,95	3,06			159,01
Prêts et autres immobilisations financières	25,00				25,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	180,95	3,06			184,01
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	322 707,20	26 195,62	2 261,85		346 640,97

ANNEXE

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	57 473,10	334,58	74,37	57 733,31
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	57 473,10	334,58	74,37	57 733,31
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Construction sur sol d'autrui	22 788,18			22 788,18
Installations générales	5 575,52	85,12		5 660,64
Matériel de transport	87 205,27			87 205,27
Matériel de bureau, informatique et mobilier	122 311,10	18 814,77	2 187,48	138 938,39
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	237 880,07	18 899,89	2 187,48	254 592,48
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	295 353,17	19 234,47	2 261,85	312 325,79

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	de 1 à 4 ans
Construction sur sol d'autrui :	Consommation temps	sur 8 ans
Installations générales :	Consommation temps	sur 5 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	sur 4 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 3 à 10 ans

ANNEXE

■ ÉTAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Comptes de Tiers	720,00	863,42		1 583,42
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	720,00	863,42		1 583,42
TOTAL DES PROVISIONS	720,00	863,42		1 583,42

Dont dotations et reprises d'exploitation

863,42

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ÉTAT DES CRÉANCES			
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	25,00		25,00
Actif circulant			
Usagers douteux ou litigieux	1 583,42	1 583,42	
Autres créances usagers	35 252,86	35 252,86	
Etat et collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. assim.	18,00	18,00	
Etat et collectivité publique - Divers	112 024,55	112 024,55	
Débiteurs divers	16 595,52	16 595,52	
Charges constatées d'avance	2 140,56	2 140,56	
TOTAL DES CRÉANCES	167 639,91	167 614,91	25,00

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés	117 057,55	117 057,55		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	36 164,91	36 164,91		
Etat et autr. collect. publi. - Impôt sur les bénéfices	463,00	463,00		
Etat et autr. collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. ass.	14 985,68	14 985,68		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 506,72	11 506,72		
Autres dettes	13 600,00	13 600,00		
Produits constatés d'avance	2 800,00	2 800,00		
TOTAL DES DETTES	196 577,86	196 577,86		

ANNEXE

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	10 825,00
Autres créances	16 613,52
Disponibilités	2 897,73
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	30 336,25

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 230,06
Dettes fiscales et sociales	8 585,52
TOTAL DES CHARGES À PAYER	73 815,58

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	2 140,56
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 140,56
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	2 800,00
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	2 800,00

ANNEXE

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	550 945,23	10 453,02		561 398,25
Report à nouveau	-346 028,54	-10 358,90		-356 387,44
Résultat de l'exercice	-10 358,90	32 314,64	-10 358,90	32 314,64
FONDS PROPRES	194 557,79	32 408,76	-10 358,90	237 325,45
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	194 557,79	32 408,76	-10 358,90	237 325,45

■ AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

Origines

Excédent comptable définitivement acquis

Report à nouveau antérieur

Prélèvement sur les réserv. dont repris. de fonds antérieurement affect. à un proj. asso

Affectations

Report à nouveau

Réserves

Fonds associatif sans droit de reprise

DÉTAIL DU BILAN ACTIF

		Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010	Variation	
				Montant	%
20510000	Logiciel info / ifrée	11 771,04	11 845,41	-74,37	
20510200	Logiciel info / ntb	273,88	273,88		
20510400	Logiciel info / gre	873,30	873,30		
20510500	Logiciel info / prod	3 255,51	3 255,51		
28051000	Amortissement logiciels / ifrée	-10 960,61	-10 700,40	-260,21	
28051200	Amortissement logiciels / ntb	-273,88	-273,88		
28051400	Amortissement logiciels / gre	-873,30	-873,30		
28051500	Amortissement logiciels / prod	-3 255,51	-3 255,51		
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, LOGICIELS		810,43	1 145,01	-334,58	-29,22
20810000	Etude communication / ifrée	5 291,82	5 291,82		
20810400	Etude communication / pnr	3 196,19	3 196,19		
20811500	Conception module eau	28 500,00	28 500,00		
20811600	Conception module paysages	5 382,00	5 382,00		
28081000	Amortissement étude comm / ifrée	-5 291,82	-5 291,82		
28081400	Amortissement études comm / pnr	-3 196,19	-3 196,19		
28081600	Amortissement conception / ntbo	-28 500,00	-28 500,00		
28081700	Amortissement conception / paysa	-5 382,00	-5 382,00		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
21410000	Construction sur sol d'autrui	22 788,18	22 788,18		
28141000	Amortissement des constructions	-22 788,18	-22 788,18		
CONSTRUCTIONS					
21810000	Inst. générales agencements	5 660,64	5 660,64		
21820100	Naturalibus	87 205,27	87 205,27		
21831000	Matériel bureau et info / ifrée	41 814,68	38 083,16	3 731,52	
21831300	Matériel bureau et info / form	2 057,12	3 610,72	-1 553,60	
21831400	Matériel bureau et info / pnr	2 136,05	2 136,05		
21832200	Matériel informatique / ntb	296,61	296,61		
21832300	Matériel informatique / tee	2 460,42	2 460,42		
21834000	Matériel pédagogique	99 589,85	77 762,69	21 827,16	
21840000	Mobilier de bureau	14 632,60	14 632,60		
21840200	Mobilier / tee	6 601,63	6 601,63		
21840300	Mobilier / drs	2 426,43	2 426,43		
21840400	Mobilier / pnr	243,74	243,74		
28181000	Amort. agencements install.	-5 660,64	-5 575,52	-85,12	
28182100	Amort. du naturalibus	-87 205,27	-87 205,27		
28183000	Amort. matériel de bureau	-33 303,30	-27 623,93	-5 679,37	
28183200	Amort. matériel info	-296,61	-296,61		
28183300	Amort. matériel info / tee	-2 460,42	-2 460,42		
28183400	Amort. matériels pédagogiques	-76 967,73	-64 830,60	-12 137,13	
28183700	Amort. bureau info / pnr	-2 136,05	-2 136,05		
28183800	Amort. matériel info / formation	-2 057,12	-3 610,72	1 553,60	
28184000	Amort. du mobilier	-12 445,36	-12 080,97	-364,39	
28184200	Amort. mobilier / tee	-6 601,63	-6 601,63		
28184300	Amort. mobilier / drs	-2 426,43	-2 426,43		
A REPORTER		33 564,48	26 271,81	7 292,67	

DÉTAIL DU BILAN ACTIF

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010	Variation	
			Montant	%
REPORT	33 564,48	26 271,81	7 292,67	
28184400 Amort. mobilier / pnr	-243,74	-243,74		
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 320,74	26 028,07	7 292,67	28,02
27100000 Titres immobilisés	159,01	155,95	3,06	
AUTRES TITRES IMMOBILISÉS	159,01	155,95	3,06	1,96
27500000 Dépôts et cautionnem. versés	25,00	25,00		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	25,00	25,00		
40910000 Fournisseurs débiteurs	280,25	226,95	53,30	
AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS	280,25	226,95	53,30	23,49
41100000 Clients	24 427,86	11 627,02	12 800,84	
41610000 Clients douteux	1 583,42	720,00	863,42	
41800000 Clients factures à établir	10 825,00	6 058,00	4 767,00	
49160000 Provision clients douteux	-1 583,42	-720,00	-863,42	
USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS	35 252,86	17 685,02	17 567,84	99,34
40980000 Fournisseurs avoirs non reçus	1 250,00	408,00	842,00	
44100000 Subventions	112 024,55	134 214,08	-22 189,53	
44870000 Etat produits à recevoir	18,00	18,00		
46870000 Divers produits à recevoir	15 345,52	18 657,26	-3 311,74	
AUTRES CRÉANCES	128 638,07	153 297,34	-24 659,27	-16,09
51210000 Crca	49 695,40	11 100,15	38 595,25	
51780000 Crca csl	102 075,33	101 277,83	797,50	
51790000 Crca livret a	78 601,99	77 472,19	1 129,80	
51880000 Interets courus a recevoir	2 897,73	1 927,30	970,43	
53000000 Caisse	5,94	59,04	-53,10	
DISPONIBILITÉS	233 276,39	191 836,51	41 439,88	21,60
48600000 Charges constatées d'avance	2 140,56	2 121,78	18,78	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 140,56	2 121,78	18,78	0,89

DÉTAIL DU BILAN PASSIF

		Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010	Variation	
				Montant	%
10220000	Subvention invest ifrée	147 557,84	145 370,52	2 187,32	
10220100	Subvention invest pnr	13 215,04	13 215,04		
10221000	Subvention invest tee	13 416,23	13 416,23		
10221100	Subvention invest drs	3 033,66	3 033,66		
10223000	Subvention invest féoga	26 786,82	26 786,82		
10224000	Subvention invest cg16	1 850,92	1 850,92		
10226000	Subvention invest cg16 ntb	28 550,33	27 440,82	1 109,51	
10227000	Subvention invest ademe ntb	53 357,16	53 357,16		
10228000	Subvention invest féoga ntb	49 809,82	49 809,82		
10229000	Subvention invest diren ntb	27 843,53	27 843,53		
10229100	Subvention invest région ntb	193 304,10	186 147,91	7 156,19	
10229200	Subvention invest cg86 ntb	2 672,80	2 672,80		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		561 398,25	550 945,23	10 453,02	1,90
11000000	Report à nouveau créditeur	-356 387,44	-346 028,54	-10 358,90	
REPORT À NOUVEAU		-356 387,44	-346 028,54	-10 358,90	-2,99
40100000	Fournisseurs	51 827,49	46 977,47	4 850,02	
40810000	Fournisseurs - fnp	65 230,06	51 725,54	13 504,52	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS		117 057,55	98 703,01	18 354,54	18,60
43100000	Urssaf	11 377,00	7 061,00	4 316,00	
43720000	Retraite nc+c déclaration	10 561,00	8 770,00	1 791,00	
43731000	Prévoyance déclaration	2 264,59	1 918,52	346,07	
43740000	Assedic		1 725,00	-1 725,00	
43750000	Mutuelle complémentaire santé	3 376,80	2 828,79	548,01	
43865000	Organismes sociaux cap	8 585,52	14 718,52	-6 133,00	
44100000	Subventions	13 001,68		13 001,68	
44400000	Etat impôt sur les bénéfices	463,00	690,00	-227,00	
44710000	Taxe sur les salaires	1 984,00	1 449,00	535,00	
DETTES FISCALES ET SOCIALES		51 613,59	39 160,83	12 452,76	31,80
40400014	Expo creations	11 506,72		11 506,72	
DETTES SUR IMMOB. ET COMPTES RATTACHÉS		11 506,72		11 506,72	
46720000	Créditeurs divers	13 600,00	23 200,00	-9 600,00	
AUTRES DETTES		13 600,00	23 200,00	-9 600,00	-41,38
48700000	Produits constatés d'avance	2 800,00	36 900,00	-34 100,00	
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		2 800,00	36 900,00	-34 100,00	-92,41

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
70710000		12,00	-12,00	
70720000	48,00	205,00	-157,00	
VENTES DE MARCHANDISES	48,00	217,00	-169,00	-77,88
70600100	36 610,00	26 000,00	10 610,00	
70600200	24 669,45	11 450,00	13 219,45	
70600600	87 642,36	11 560,00	76 082,36	
FORMATIONS ET RESSOURCES HORS CONVENTIONNEMENT	148 921,81	49 010,00	99 911,81	203,86
74200000	240 000,00	255 500,00	-15 500,00	
74201000	172 539,53		172 539,53	
74208700	56 612,00	26 587,50	30 024,50	
74210000	30 300,00	96 175,00	-65 875,00	
74211000	1 450,00	16 826,82	-15 376,82	
74213000	46 223,04	25 389,99	20 833,05	
74215000	9 000,00	8 936,15	63,85	
74216000		1 000,00	-1 000,00	
74217000	4 300,00	103 420,58	-99 120,58	
74218000	2 200,00		2 200,00	
74219000	14 112,04	20 143,86	-6 031,82	
74219500		54 680,00	-54 680,00	
74230000	15 857,97	47 638,82	-31 780,85	
74234000	26 289,24	5 000,00	21 289,24	
74236000		7 832,27	-7 832,27	
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT ET ACTIONS	618 883,82	669 130,99	-50 247,17	-7,51
79100000	4 823,60	6 530,80	-1 707,20	
79110000	1 802,06	481,25	1 320,81	
79112000	1 585,56	960,30	625,26	
79162000	516,31	6 480,96	-5 964,65	
79162100	718,90	1 075,08	-356,18	
79162200	12,20		12,20	
REPRISES / AMORT. ET PROVIS. TRANSFERTS DE CHARGES	9 458,63	15 528,39	-6 069,76	-39,09
60613000		55,39	-55,39	
60632000	689,83	2 857,10	-2 167,27	
60640000	4 334,23	4 743,69	-409,46	
60650000	12 129,64	14 541,09	-2 411,45	
60651000	1 010,36		1 010,36	
61100000	1 500,00		1 500,00	
61110000	17 417,60	8 213,48	9 204,12	
61120000	7 558,49	6 786,82	771,67	
61140000	813,39	1 274,07	-460,68	
61150000	85 083,00	80 410,50	4 672,50	
61320000	4 505,38	2 859,45	1 645,93	
61340000	2 738,86	2 707,80	31,06	
61350000	4 371,18	8 217,89	-3 846,71	
A REPORTER	142 151,96	132 667,28	9 484,68	

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
REPORT	142 151,96	132 667,28	9 484,68	
61400000 Charges locatives	3 900,70	3 493,82	406,88	
61500000 Entretien et réparation	385,87		385,87	
61510000 Entretien ménage	2 326,22	2 408,18	-81,96	
61550000 Maintenance	9 307,64	9 013,79	293,85	
61600000 Primes d'assurance	3 403,29	3 328,12	75,17	
61830000 Documentation technique	1 299,08	1 232,44	66,64	
61851000 Frais de séminaire et conférence	1 209,61	655,00	554,61	
62260000 Honoraires	12 827,22	12 877,60	-50,38	
62261000 Honoraires juridiques		107,64	-107,64	
62280000 Frais formation professionnelle		5 395,12	-5 395,12	
62310000 Annonces insertions	50,00	2 099,86	-2 049,86	
62410000 Transport sur achats		7,26	-7,26	
62510000 Frais dép	2 958,42	3 408,35	-449,93	
62510100 Frais dép thubé	7 819,98	8 891,70	-1 071,72	
62510200 Frais dép bauer	470,90	894,80	-423,90	
62510300 Frais dép cardinal-andré	1 447,44	1 197,17	250,27	
62510400 Frais dép desprez		1 411,46	-1 411,46	
62510600 Frais dép fortin	299,54	176,84	122,70	
62510700 Frais dép girand	3 472,29	1 717,50	1 754,79	
62510900 Frais dép lamotte	827,20	399,32	427,88	
62511000 Frais dép le thiec	2 051,96	1 325,69	726,27	
62511100 Frais dép vivien	421,62	2 624,58	-2 202,96	
62512000 Frais dép. scamps	2 900,82	3 179,31	-278,49	
62512400 Frais dép. malfray	3 920,56	618,62	3 301,94	
62512500 Frais dép. dumont	1 312,92		1 312,92	
62513000 Frais dép. intervenants	4 108,44	2 188,90	1 919,54	
62513100 Frais dép. président	2 818,75	4 287,81	-1 469,06	
62513500 Frais dép. mis à disposition	826,12	2 340,55	-1 514,43	
62514000 Frais dép. partenaires	2 046,68	4 981,70	-2 935,02	
62515000 Restauration personnel	5 725,23	4 529,10	1 196,13	
62515100 Restauration hors personnel	10 477,61	11 141,83	-664,22	
62517000 Hébergement	7 444,86	5 264,01	2 180,85	
62560000 Missions réceptions		39,12	-39,12	
62610000 Affranchissements	6 384,99	9 410,40	-3 025,41	
62630000 Téléphone	7 564,15	9 295,59	-1 731,44	
62660000 Internet	4 289,19	4 031,15	258,04	
62710000 Services bancaires	226,69	198,12	28,57	
62800000 Frais divers	900,31	502,00	398,31	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	257 578,26	257 341,73	236,53	0,09
63110000 Taxe sur les salaires	27 929,00	25 927,00	2 002,00	
63330000 Formation professionnelle contin	8 585,52	8 039,52	546,00	
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	36 514,52	33 966,52	2 548,00	7,50
64110000 Salaires bruts	337 819,87	321 581,09	16 238,78	
64140000 Indemnités journalières	976,48	476,13	500,35	
A REPORTER	338 796,35	322 057,22	16 739,13	

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
REPORT	338 796,35	322 057,22	16 739,13	
64141000 Indemnités licenciement		5 456,15	-5 456,15	
64142000 Indemnité ctp		8 161,80	-8 161,80	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	338 796,35	335 675,17	3 121,18	0,93
64510000 Urssaf patronales	49 276,92	39 138,83	10 138,09	
64520000 Retraite nc+c patronales	21 684,15	22 745,86	-1 061,71	
64531000 Prévoyance patronales	7 368,16	7 126,97	241,19	
64540000 Assedic patronales	16 633,61	14 147,99	2 485,62	
64560000 Mutuelle complémentaire santé	9 820,25	8 658,36	1 161,89	
64750000 Médecin du travail	902,98	885,04	17,94	
64800000 Gratification stagiaires	1 332,00	1 082,25	249,75	
64810000 Allocation formation dif	112,08		112,08	
CHARGES SOCIALES	107 130,15	93 785,30	13 344,85	14,23
68111000 Dot. amort. immo. incorporelles	334,58	193,31	141,27	
68112000 Dot. amort. immo. corporelles	18 899,89	18 939,39	-39,50	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	19 234,47	19 132,70	101,77	0,53
68174000 Dot. prov. dépréc. des clients	863,42		863,42	
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	863,42		863,42	
65160000 Droits d'auteur		717,40	-717,40	
AUTRES CHARGES		717,40	-717,40	
76200000 Produits immo. financières	4,01	4,28	-0,27	
PRODUITS DES AUTRES VAL. MOB. ET CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOB.	4,01	4,28	-0,27	-6,31
76800000 Autres produits financiers	2 897,73	1 927,30	970,43	
AUTRES INTÉRÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS	2 897,73	1 927,30	970,43	50,35
78650000 Rep. prov. charges financières		1 066,10	-1 066,10	
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		1 066,10	-1 066,10	
66600000 Pertes de change		1 066,10	-1 066,10	
DIFFÉRENCES NÉGATIVES DE CHANGE		1 066,10	-1 066,10	
77100000 Prod. except. opérat. gestion	109,90	21,14	88,76	
77200000 Prod. except. exerc. antér.	12 581,13	1 789,98	10 791,15	
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION	12 691,03	1 811,12	10 879,91	
67100000 Charges exc. opér. de gestion	0,22	6 679,00	-6 678,78	
67200000 Charges except. exerc. antér..	10,00	0,16	9,84	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRAT.DE GESTION	10,22	6 679,16	-6 668,94	-99,85

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
69500000 Impôts sur les bénéfices	463,00	690,00	-227,00	
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	463,00	690,00	-227,00	-32,90

ANALYSE DE LA MARGE BRUTE

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)		Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)		Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	
		%		%		%
Ventes de marchandises	48	<i>100,00</i>	217	<i>100,00</i>	95	
Marge commerciale	48	<i>100,00</i>	217	<i>100,00</i>	95	
Production vendue	148 922	<i>19,40</i>	49 010	<i>6,82</i>	95 197	<i>12,58</i>
Subventions	618 884	<i>80,60</i>	669 131	<i>93,18</i>	661 755	<i>87,42</i>
Production de l'exercice	767 806	<i>100,00</i>	718 141	<i>100,00</i>	756 953	
Marge sur coût d'achat	767 806	<i>100,00</i>	718 141	<i>100,00</i>	756 953	
PRODUCTION TOTALE	767 854	<i>100,00</i>	718 358	<i>100,00</i>	757 048	
MARGE TOTALE	767 854	<i>100,00</i>	718 358	<i>100,00</i>	757 048	



SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	%	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	%	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	%
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	767 854	100,00	718 358	100,00	757 048	
MARGE TOTALE	767 854	100,00	718 358	100,00	757 048	
Achats fournitures consommables	18 164	2,37	22 197	3,09	28 438	3,76
Autres charges externes	239 414	31,18	235 144	32,73	291 244	38,47
Consommation externe	257 578	33,55	257 342	35,82	319 682	42,23
VALEUR AJOUTÉE	510 275	66,45	461 016	64,18	437 366	57,77
Impôts et taxes	36 515	4,76	33 967	4,73	37 077	4,90
Charges de personnel	445 927	58,07	429 460	59,78	443 451	58,58
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	27 834	3,62				
INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION			-2 411	-0,34	-43 163	-5,70
Transferts de charges	-9 459	-1,23	-15 528	-2,16	-22 883	-3,02
Dotations aux amortissements	19 234	2,50	19 133	2,66	24 381	3,22
Dotations aux provisions	863	0,11			720	0,10
Autres charges			717	0,10	8 160	1,08
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	17 195	2,24	-6 732	-0,94	-53 541	-7,07
Produits financiers	2 902	0,38	2 998	0,42	2 882	0,38
Charges financières			-1 066	-0,15	-1 074	-0,14
Résultat financier	2 902	0,38	1 932	0,27	1 808	0,24
RÉSULTAT COURANT	20 097	2,62	-4 801	-0,67	-51 733	-6,83
Produits exceptionnels	12 691	1,65	1 811	0,25	56 318	7,44
Charges exceptionnelles	-10		-6 679	-0,93	-6 527	-0,86
Résultat exceptionnel	12 681	1,65	-4 868	-0,68	49 791	6,58
RÉSULTAT DE L'EXERCICE INTERMÉDIAIRE	32 778	4,27	-9 669	-1,35	-1 942	-0,26
Impôts sur les bénéfices	-463	-0,06	-690	-0,10	-974	-0,13
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	32 315	4,21	-10 359	-1,44	-2 916	-0,39

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

■ A PARTIR DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010	Variation
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	32 314,64	-10 358,90	42 673,54
+ Dotations aux amortissements charges d'exploitation	19 234,47	19 132,70	101,77
+ Dotations aux provisions charges d'exploitation	863,42		863,42
- Reprises sur provisions financières		-1 066,10	1 066,10
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	52 412,53	7 707,70	44 704,83

TABEAU DE FINANCEMENT I

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
Variation du fonds de roulement net global		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	52 412,53	7 707,70
Augmentation des fonds propres	10 453,02	
Diminutions des créances financières		448,81
RESSOURCES DURABLES	62 865,55	8 156,51
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		1 338,32
Acquisitions d'immobilisations corporelles	26 192,56	7 648,43
Acquisitions d'immobilisations financières	3,06	3,06
EMPLOIS STABLES	26 195,62	8 989,81
RESSOURCE NETTE	36 669,93	
EMPLOI NET		-833,30

(a) Sauf concours bancaires et soldes créditeurs de banques

(b) Hors primes de remboursements des obligations

TABLEAU DE FINANCEMENT II

	2011	2010	Besoins(-) Dégagements (+)	
			2011	2010
Variation des actifs d'exploitation				
Avances et acomptes versés sur commandes	280,25	226,95	-53,30	
Usagers et comptes rattachés, autres créances (a)	40 244,84	20 952,80	-19 292,04	
Variation des dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés, autres dette	158 006,46	174 073,84	-16 067,38	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION	-117 481,37	-152 894,09	-35 412,72	-34 773,72
Autres débiteurs (a) (c)	130 267,80	154 798,64	24 530,84	
Autres créditeurs (b)	38 571,40	23 890,00	14 681,40	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION	91 696,40	130 908,64	39 212,24	78 375,21
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-25 784,97	-21 985,45	3 799,52	43 601,49
Disponibilités	230 378,66	189 909,21	-40 469,45	
TRESORERIE	230 378,66	189 909,21	-40 469,45	
TRESORERIE	230 378,66	189 909,21	-40 469,45	-42 768,19
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	204 593,69	167 923,76		
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (Ressource Nette)				833,30
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (Emploi Net)			-36 669,93	

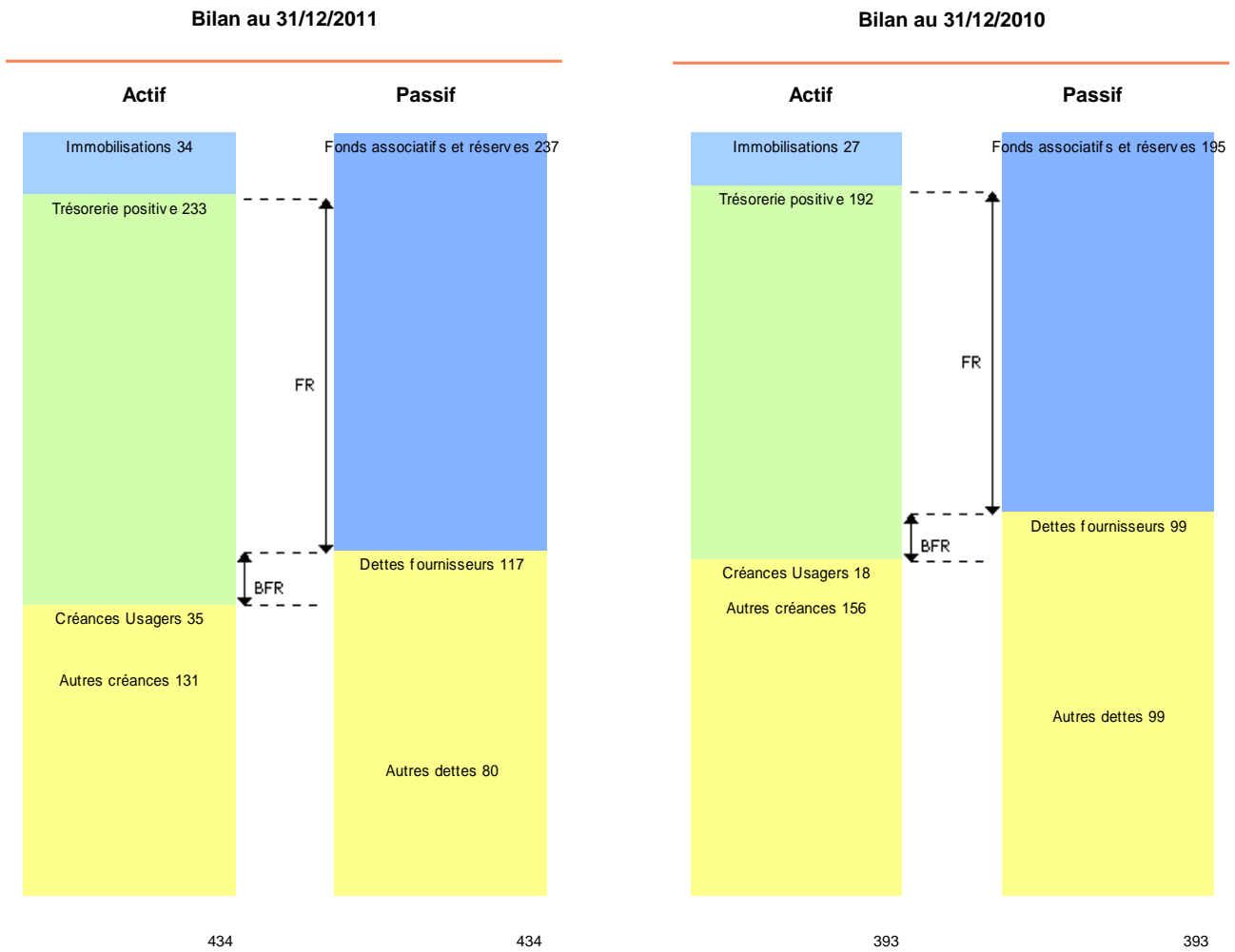
(a) y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) y compris valeurs mobilières de placement

ANALYSE FINANCIÈRE (montants exprimés en milliers d'euros)

■ REPRÉSENTATION GRAPHIQUE



Cette représentation est effectuée à partir des valeurs nettes du bilan ; ce qui peut engendrer des écarts (provisions) par rapport au tableau de financement. L'analyse graphique requiert s'il y a lieu des compensations (trésorerie active et passive) ou des reclassements (capitaux propres négatifs) qui modifient les totaux du bilan.

■ INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

	Actif	Passif	Ecarts		Actif	Passif	Ecarts
FR	34	237	203	FR	27	195	168
BFR	166	197	-31	BFR	173	198	-25
Trésorerie positive			233	Trésorerie positive			192

Variation de la trésorerie pendant l'exercice 41

Trésorerie = Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement

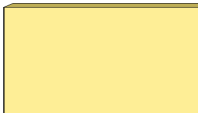

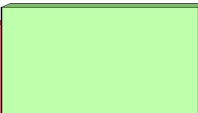
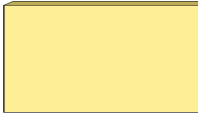
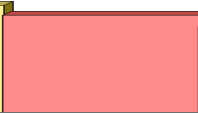
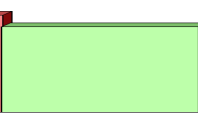
FR = Fonds de roulement

BFR = Besoin en fonds de roulement

C'est la trésorerie qui équilibre cette différence et qui permet ainsi d'ajuster le besoin en fonds de roulement et le fonds de roulement.

La trésorerie comprend, s'il y en a, les valeurs mobilières de placement.

RATIOS

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)
Crédit Fournisseurs (en nombre de jours d'achats TTC)	164	138	164
<i>(Fournisseurs et comptes rattachés / Achats et charges externes TTC) * 30 * nombre de mois</i>			
Autonomie financière (en %)	54,70	49,57	43,83
<i>(Capitaux propres / Total du passif) * 100</i>			

BILANS COMPARATIFS

	Au 31/12/2011 (12 mois)	%	Au 31/12/2010 (12 mois)	%	Au 31/12/2009 (12 mois)	%
Immobilisations	34 315	7,91	27 354	6,97	37 497	8,02
Créances	166 312	38,33	173 331	44,16	280 009	59,89
Trésorerie	233 276	53,76	191 837	48,87	150 018	32,09
ACTIF	433 903	100,00	392 522	100,00	467 524	100,00
Fonds associatifs	237 325	54,70	194 558	49,57	204 917	43,83
Provisions pour risques et charges					1 066	0,23
Dettes	196 578	45,30	197 964	50,43	261 541	55,94
PASSIF	433 903	100,00	392 522	100,00	467 524	100,00

