

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

30 rue Victor Hugo

92300 LEVALLOIS PERRET

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/07/2011 au 30/06/2012

Activité principale de l'association : Enseignement

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

Fait à PARIS

Le 15/11/2012

Christophe BORNICHE

Chargé de mission

Bernard AZZI

Expert-comptable associé

CAP Fiduciaire et Gestion

7 rue Taine

75012 PARIS

01 44 73 93 53

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 30/06/2012 12 | | | Exercice N-1 30/06/2011 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 | 1 177 157 | 983 123 | 194 034 | 265 164 | -71 130 | -26.82 |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | | |
| | Terrains | 1 142 023 | | 1 142 023 | 1 142 023 | | |
| | Constructions | 7 927 607 | 7 436 629 | 490 978 | 552 486 | -61 508 | -11.13 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 7 200 512 | 5 554 331 | 1 646 181 | 1 568 050 | 78 131 | 4.98 |
| | Autres immobilisations corporelles | 6 767 133 | 5 907 456 | 859 677 | 936 411 | -76 734 | -8.19 |
| | Immobilisations en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | 21 241 | | 21 241 | 18 777 | 2 464 | 13.12 |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 1 583 538 | 4 384 | 1 579 154 | 1 570 537 | 8 616 | 0.55 | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 60 419 | | 60 419 | 57 563 | 2 857 | 4.96 | |
| TOTAL I | 25 879 630 | 19 885 923 | 5 993 707 | 6 111 011 | -117 304 | -1.92 | |
| 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 | 32 700 | | 32 700 | 14 363 | 18 336 | 127.66 |
| | CREANCES (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 392 966 | 63 690 | 329 276 | 246 125 | 83 151 | 33.78 |
| | Autres créances | 1 039 073 | | 1 039 073 | 1 596 554 | -557 481 | -34.92 |
| Valeurs mobilières de placement | 5 668 801 | | 5 668 801 | 4 252 521 | 1 416 280 | 33.30 | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Disponibilités | 2 051 620 | | 2 051 620 | 2 336 375 | -284 755 | -12.19 | |
| Charges constatées d'avance (3) | 298 629 | | 298 629 | 344 441 | -45 812 | -13.30 | |
| TOTAL III | 9 483 788 | 63 690 | 9 420 098 | 8 790 379 | 629 719 | 7.16 | |
| 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) | 35 363 418 | 19 949 613 | 15 413 805 | 14 901 390 | 512 415 | 3.44 | |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

1 579 154

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 30/06/2012 | Exercice N-1 30/06/2011 | 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 | 1 961 604 | 890 198 | 1 071 406 | 120.36 |
| | Report à nouveau | | 761 248 | -761 248 | -100.00 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits) | 538 862 | 310 158 | 228 704 | 73.74 |
| | 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 | 1 363 425 | 1 762 693 | -399 268 | -22.65 | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | |
| | TOTAL I | 10 271 957 | 10 132 363 | 139 594 | 1.38 |
| | Comptes de liaison | | | | |
| | TOTAL II | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 246 500 | 352 069 | -105 569 | -29.99 |
| | Provisions pour charges | 1 481 765 | 1 631 830 | -150 065 | -9.20 |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| | TOTAL III | 1 728 265 | 1 983 899 | -255 634 | -12.89 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 99 022 | 132 511 | -33 489 | -25.27 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 513 065 | 467 281 | 45 783 | 9.80 |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 327 003 | 1 660 190 | 666 813 | 40.16 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 80 556 | 213 392 | -132 836 | -62.25 |
| | Autres dettes | 277 687 | 122 902 | 154 785 | 125.94 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 116 250 | 188 852 | -72 602 | -38.44 |
| | TOTAL IV | 3 413 583 | 2 785 128 | 628 455 | 22.56 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 15 413 805 | 14 901 390 | 512 415 | 3.44 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an64 220 99 022
3 233 113 2 497 255

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

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|-------------------|----|-------------------|----|----------------|--------------|
| | 30/06/2012 | 12 | 30/06/2011 | 12 | Euros | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 9 999 299 | | 9 538 168 | | 461 131 | 4.83 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 3 291 829 | | 3 144 114 | | 147 714 | 4.70 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 904 638 | | 690 016 | | 214 622 | 31.10 |
| Collectes | | | | | | |
| Cotisations | 19 090 | | 19 710 | | -620 | -3.15 |
| Autres produits | 1 650 | | 20 136 | | -18 486 | -91.80 |
| TOTAL I | 14 216 506 | | 13 412 144 | | 804 362 | 6.00 |
| 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 | 4 664 929 | | 4 475 880 | | 189 049 | 4.22 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 277 737 | | 264 889 | | 12 848 | 4.85 |
| Salaires et traitements | 5 332 553 | | 5 121 369 | | 211 184 | 4.12 |
| Charges sociales | 2 632 791 | | 2 405 567 | | 227 224 | 9.45 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 1 088 760 | | 1 036 855 | | 51 905 | 5.01 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | 22 189 | | 53 096 | | -30 907 | -58.21 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 165 427 | | 204 912 | | -39 485 | -19.27 |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Autres charges (2) | 193 160 | | 271 058 | | -77 898 | -28.74 |
| TOTAL II | 14 377 547 | | 13 833 627 | | 543 920 | 3.93 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -161 041 | | -421 482 | | 260 442 | 61.79 |
| 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 | |
|---|-------------------|----|-------------------|----|----------------|---------------|
| | 30/06/2012 | 12 | 30/06/2011 | 12 | Euros | % |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 48 686 | | 73 566 | | -24 880 | -33.82 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 3 719 | | 18 127 | | -14 408 | -79.48 |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 38 807 | | 35 873 | | 2 935 | 8.18 |
| TOTAL V | 91 212 | | 127 566 | | -36 354 | -28.50 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 4 384 | | 3 719 | | 665 | 17.88 |
| Intérêts et charges assimilées | 4 518 | | 5 782 | | -1 264 | -21.86 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 8 994 | | 16 527 | | -7 533 | -45.58 |
| TOTAL VI | 17 896 | | 26 028 | | -8 132 | -31.24 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (V-VI) | 73 315 | | 101 537 | | -28 222 | -27.79 |
| 3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI) | -87 725 | | -319 945 | | 232 220 | 72.58 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | 5 500 | | -5 500 | -100.00 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 626 587 | | 624 603 | | 1 984 | 0.32 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| TOTAL VII | 626 587 | | 630 103 | | -3 516 | -0.56 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| TOTAL VIII | | | | | | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 626 587 | | 630 103 | | -3 516 | -0.56 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | | | |
| TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII) | 14 934 305 | | 14 169 813 | | 764 492 | 5.40 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX) | 14 395 443 | | 13 859 655 | | 535 788 | 3.87 |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 538 862 | | 310 158 | | 228 704 | 73.74 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 538 862 | | 310 158 | | 228 704 | 73.74 |

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 15.413.805 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 14.216.506 euros et dégageant un excédent de 538.862 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er juillet 2011 au 30 juin 2012.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association s'est consacrée à la poursuite de sa stratégie à long terme, par la concrétisation de son projet d'implantation sur un nouveau site francilien et par l'optimisation de sa gestion budgétaire.

Le projet de relocalisation impacte les comptes annuels au travers la constatation des paiements de l'ensemble des factures relatives au projet, dans un compte d'actif de la ligne "Autres créances" pour 421.903 euros, y compris une charge à payer de 146.000 euros portée dans les "Autres dettes" du passif, et la reprise des 80.766 euros d'honoraires pris en charges lors de l'arrêté précédent. Une provision pour charges de 121.330 euros a également été constatée, correspondant à la partie "non activable" des dépenses engagées et dont l'association aura à supporter sa quote-part.

Elle a également fait évoluer son modèle de gestion des personnels par :

- la mise en place d'un système de lissage des salaires pour une catégorie de son personnel d'encadrement ;
- l'acquisition des droits à "congés payés" au cours de l'année civile, et leur utilisation durant la même période, les salariés étant tenus d'avoir pris l'intégralité de leurs congés avant la date du 31 décembre.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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.

Permanence des méthodes

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

La modification du régime des congés payés, évoqué ci-dessus, a entraîné une modification de la structure des dettes provisionnées pour congés à payer :

- les congés non pris au 31 décembre 2011, dernier jour du régime traditionnel, ont été valorisés selon les mêmes principes que lors des exercices précédents, mais constituent une masse importante de la dette globale (651.800 euros charges comprises) ;
- les "congés 2012" des personnels hors "cadres au forfait jours" (37.491 euros charges comprises) ont également été valorisés selon lesdites méthodes pour la partie courue au 30 juin 2012,
- les "congés 2012" des "cadres au forfait jours" ont été valorisés à zéro ; les jours effectivement pris au cours du premier semestre sont globalement inférieurs aux jours de congés réellement payés, compris dans le lissage des salaires du semestre concernant cette catégorie particulière, le montant de l'avance représentant 95.862 euros charges comprises au terme dudit semestre 2012.

Sur le plan fiscal, les opérations de recherche relatives aux projets de pôles de compétitivité en cours ont été portées en 2011/2012 dans un secteur particulier relevant du secteur marchand.

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 Paris-Levallois,
- le campus de Laval.

En 2012/2013, les comptes annuels seront issus d'un seul et même dossier, animé par la seule construction budgétaire reposant sur quatre grandes Directions : Direction générale, Pôle formation, Pôle recherche (CERIE) et Secrétariat général.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Informations générales complémentaires

Une trentaine d'associations d'étudiants, porteuses de projets innovants, sont subventionnées chaque année par l'école (107.356 euros en 2011/2012).

Résultat du "secteur marchand"

L'association exerce, de manière accessoire, une activité "lucrative" constituée à plus de 80 % par des formations techniques à destination des partenaires industriels. Elle exerce également une activité de recherche, subventionnée au titre des projets de "pôles de compétitivité" qui a été placée dans le secteur fiscalisé au cours de cet exercice.

Les produits s'élèvent à 456.069 euros, dont 108.383 euros au titre des "pôles" ; ils s'élevaient à 301.674 euros en 2010/2011 et à 333.704 euros en 2009/2010.

Les charges s'élèvent à 475.870 euros, dont 140.215 euros au titre des "pôles" ; elles s'élevaient à 312.543 euros en 2010/2011 et à 306.596 euros en 2009/2010. Ces charges sont essentiellement des "charges externes", composées à 74 % par le coût des personnels de l'association mis à disposition des activités ainsi sectorisées.

Résultat de l'association déployé par site

L'excédent global 2011/2012 se décompose entre "Maison de l'Ingénieur" (- 317.933 euros) et école, constituée des campus de Paris-Levallois (+ 634.685 euros) et de Laval (+ 222.110 euros).

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 1 085 661 | | 91 496 |
| TOTAL | | | |
| Terrains | 1 142 023 | | |
| Constructions sur sol propre | 7 214 279 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 713 328 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 6 646 043 | | 554 470 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 949 354 | | 188 918 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 3 506 225 | | 122 636 |
| Avances et acomptes | 18 777 | | 43 307 |
| TOTAL | 22 190 029 | | 909 331 |
| Autres titres immobilisés | 1 574 256 | | 360 688 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 57 563 | | 4 457 |
| TOTAL | 1 631 819 | | 365 145 |
| TOTAL GENERAL | 24 907 509 | | 1 365 972 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 1 177 157 | 1 177 157 |
| 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 | | | 7 200 512 | 7 200 512 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 3 138 273 | 3 138 273 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 3 628 860 | 3 628 860 |
| Avances et acomptes | 40 843 | | 21 241 | 21 241 |
| TOTAL | 40 843 | | 23 058 516 | 23 058 516 |
| Autres titres immobilisés | | 351 407 | 1 583 538 | 1 583 538 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 1 600 | 0 | 60 419 | 60 419 |
| TOTAL | 1 600 | 351 407 | 1 643 957 | 1 643 957 |
| TOTAL GENERAL | 42 443 | 351 407 | 25 879 630 | 25 879 630 |

Les investissements non-financiers réalisés au cours de l'exercice 2011/2012 s'analysent en :

- investissements généraux autofinancés par l'association : 77 %
- investissements pédagogiques financés par la taxe d'apprentissage : 20 %
- investissements technologiques financés par des tiers (site de Laval) : 3 %

Les investissements autofinancés (773.508 euros) sont répartis entre Laval (125.155 euros) et Levallois (648.353 euros) et sont constitués à 47 % par des matériels technologiques et à 24 % par des travaux d'agencements.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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 | 820 497 | 162 626 | | 983 123 |
| Constructions sur sol propre | 6 742 350 | 39 252 | | 6 781 602 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 632 772 | 22 256 | | 655 027 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 5 077 992 | 476 339 | | 5 554 331 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 420 729 | 176 891 | | 2 597 620 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 3 098 439 | 211 397 | | 3 309 836 |
| TOTAL | 17 972 282 | 926 134 | | 18 898 416 |
| TOTAL GENERAL | 18 792 779 | 1 088 760 | | 19 881 539 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 162 626 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 39 252 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 22 256 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 476 339 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 176 891 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 211 397 | | | | |
| TOTAL | 926 134 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 088 760 | | | | |

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

La part des dotations aux amortissements concernant l'ensemble des immobilisations autofinancées par l'association s'élève à 462.361 euros (375.373 euros en 2010/2011), soit 42 % des dotations de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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 | 270 497 | 760 000 | | 1 100 000 |
| Autres réserves | 820 695 | 800 909 | -760 000 | 0 | 861 604 |
| Report à nouveau | 761 248 | -761 248 | | 0 | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 310 158 | -310 158 | 538 862 | -0 | 538 862 |
| Autres fonds associatifs | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 762 693 | | 227 319 | 626 587 | 1 363 425 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL I | 10 132 363 | | 766 181 | 626 587 | 10 271 957 |

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 | 515 000 | 3 300 | 46 000 | | 472 300 |
| Gros entretien et grandes révisions | 1 116 830 | | 228 695 | | 888 135 |
| Autres provisions pour risques et charges | 352 069 | 162 127 | 146 366 | | 367 830 |
| TOTAL | 1 983 899 | 165 427 | 421 061 | | 1 728 265 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur autres immobilisations financières | 3 719 | 4 384 | 3 719 | | 4 384 |
| Sur comptes clients | 89 021 | 22 189 | 3 154 | 44 366 | 63 690 |
| TOTAL | 92 740 | 26 573 | 6 873 | 44 366 | 68 074 |
| TOTAL GENERAL | 2 076 639 | 192 000 | 427 934 | 44 366 | 1 796 339 |
| Dont dotations et reprises | | | | | |
| d'exploitation | | 187 616 | 424 215 | 44 366 | |
| financières | | 4 384 | 3 719 | | |

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 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 des établissements recevant du public aux personnes handicapées.

Ces "PGR" n'ont pas fait l'objet de dotation complémentaire en 2011/2012, mais

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

l'association a constaté à ce titre une reprise de provision de 228.695 euros, justifiée par les risques effectivement assumables sur le campus de Laval, où elle n'est pas propriétaire, sur la base de l'audit réalisé durant l'exercice par un organisme indépendant.

Aucune provision n'a été constituée au titre de la future relocalisation du site de Levallois, l'association n'étant pas en mesure d'estimer les divers coûts induits, en particulier sur le plan des mouvements de personnels, par ce transfert qui interviendra théoriquement à la fin du printemps 2015.

Les "Autres provisions pour risques et charges" ont été dotées au 30 juin 2012, à hauteur de 121.330 euros, au titre des honoraires non activables engagés pour le compte de l'entité, fiscalement transparente, qui supportera les coûts d'acquisition des terrains et de construction des bâtiments du futur campus francilien. Les autres flux 2011/2012 sont relatifs au "fait social" (litiges ou effets de ruptures de contrats).

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 | 60 419 | 0 | 60 419 |
| Autres créances clients | 392 966 | 389 765 | 3 201 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 45 229 | 45 229 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 2 481 | 2 481 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 273 315 | 273 315 | |
| Débiteurs divers | 718 049 | 718 049 | |
| Charges constatées d'avance | 298 629 | 268 759 | 29 870 |
| TOTAL | 1 791 087 | 1 697 597 | 93 490 |

| 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 | 99 022 | 34 802 | 64 220 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 513 065 | 513 065 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 547 936 | 547 936 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 023 374 | 1 023 374 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 27 643 | 27 643 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 728 050 | 728 050 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 80 556 | 80 556 | | |
| Autres dettes | 277 687 | 277 687 | | |
| Produits constatés d'avance | 116 250 | 116 250 | | |
| TOTAL | 3 413 583 | 3 349 363 | 64 220 | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 33 489 | | | |

Les créances constituées à l'actif par les "Autres titres immobilisés" (1.583.538 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 382.120 euros intérêts courus compris. Le solde est intégralement "A 1 an au plus".

Les lignes de dettes "Personnel et comptes rattachés" et "Sécurité sociale et autres organismes sociaux" comprennent respectivement les dettes provisionnées sur congés à payer (316.650 euros) et sur charges connexes (158.692 euros), arrêtées et "gelées" à la date du 31 décembre 2011 pour les "cadres au forfait-jour" ; leur traitement futur doit faire l'objet d'un accord avec les représentants du personnel.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Les "Autres impôts et taxes assimilés" comprennent l'avance de la subvention 2013, versée par le Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche, et affectable à l'exercice suivant à hauteur de 673.620 euros.

Variation des fonds propres

Les variations des "subventions d'investissement" correspondent :

- pour les dotations : aux subventions d'investissement affectées en 2011/2012 (les subventions financées par la taxe d'apprentissage représentent 88 % 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.

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 | 973 811 | 100.00 |
| Licences (Recherche) | 120 921 | 20.00 |
| Site internet | 82 044 | 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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 (1.201.395 euros) maintenus au LCL malgré l'arrêt de leur nature de "nantissement" passé,
- un bon de caisse nanti (368.156 euros) affecté à l'emprunt en cours, et ses intérêts courus (13.964 euros).

Les placements LCL ont été dépréciés de 4.384 euros par voie de provision, pour tenir compte de leur valeur actuelle au 30 juin 2012.

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 2012, l'ensemble des dépréciations de créances se monte à 63.690 euros et porte exclusivement sur des scolarités non encore acquittées par quelques étudiants.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Aucune avance ou crédit n'a été allouée aux dirigeants de l'association au cours de l'exercice 2011/2012.

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 les bons à terme non natis (2.440.067 euros) et leurs intérêts courus à recevoir (29.709 euros), ainsi que les SICAV monétaires (3.199.025 euros). Les plus-values latentes se montent à 103.691 euros.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres immobilisations financières | 13 964 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 1 782 |
| Autres créances | 315 312 |
| Valeurs mobilières de placement | 29 709 |
| Total | 360 767 |

Les produits à recevoir portés en "Autres créances" concernent principalement le solde des subventions à recevoir de divers financeurs (273.314 euros).

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|-----------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 180 724 |
| Dettes fiscales et sociales | 927 517 |
| Autres dettes | 146 000 |
| Total | 1 254 241 |

Les charges à payer indiquées ci-dessus sont principalement constituées par les dettes provisionnées sur congés à payer et leurs charges connexes (689.200 euros), par les dettes provisionnées pour honoraires liés à la relocalisation (146.000 €) et par les dettes provisionnées de formation et d'effort de construction (83.268 euros).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | | Montant |
|-----------------------------|--|---------|
| Charges d'exploitation | | 298 629 |
| Total | | 298 629 |
| Produits constatés d'avance | | Montant |
| Produits d'exploitation | | 116 250 |
| Total | | 116 250 |

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" (33.650 euros) et en une facturation d'avance sur une étude d'ingénierie en cours au 30 juin 2012 (82.600 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 opération 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 2011/2012, les nouvelles subventions d'équipement se sont montés à 227.319 euros, dont 199.447 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 subventions font l'objet de conventions spécifiques, annuelles ou pluriannuelles, avec les divers financeurs.

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

- acompte, dans la limite de 50 % de la subvention de l'année civile précédente, ou solde effectivement attaché à chaque semestre, pour les subventions versées par le Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche (MESR) ;
- avancement effectif des réalisations attendues pour les subventions versées par les autres collectivités publiques.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

Le poste "Subventions d'exploitation" du compte de résultat comprend les lignes suivantes :

- Etat (MESR) à hauteur de 2.278.100 euros contre 2.365.346 euros en 2010/2011,
 - Etat (taxe d'apprentissage) à hauteur de 721.531 euros contre 454.265 euros en 2010/2011,
 - Etat ou régions (projets) à hauteur de 288.383 euros contre 312.224 euros en 2010/2011,
 - Autres collectivités publiques à hauteur de 3.815 euros contre 12.279 euros en 2010/2011,
- soit un total de 3.291.829 euros en 2011/2012 contre 3.144.114 euros en 2010/2011.

La subvention du ministère de tutelle, demandée au titre de l'exercice budgétaire 2011 dans le cadre de la convention pluriannuelle d'objectifs, a été arrêtée à la somme de 2.245.400 euros. Un acompte de 1.796.320 euros a été perçu au mois d'avril, au titre du budget 2012.

Par prudence et pour ne pas modifier la méthode, l'acompte sur subvention reçu au titre du premier semestre 2012 n'a été prise en compte que dans la limite de 50 % de la subvention de l'année précédente, soit la somme de 1.122.700 euros. La différence de 673.620 euros figure sur la ligne "Dettes fiscales et sociales", au passif du bilan.

La taxe d'apprentissage encaissée sur la période 2011/2012 s'élève à 755.848 euros. Elle se répartit entre subventions d'investissements (134.005 euros, plus 65.442 euros de subventions à recevoir) et subventions de fonctionnement (621.844 euros, plus 99.687 euros de subvention N-1 affectée).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|--|-----------|
| Scolarités des étudiants | 9 557 737 |
| Autres produits liés aux cursus des étudiants | 96 160 |
| Formations et études d'ingénierie (secteur marchand) | 345 402 |
| Total | 9 999 299 |

| Répartition par secteur géographique | Montant |
|--------------------------------------|-----------|
| Site de Levallois | 6 599 569 |
| Site de Laval Campus Ouest | 3 399 730 |
| Total | 9 999 299 |

Le nombre total d'élèves inscrits à la rentrée 2011 était de 1.014 pour le site de Levallois et de 523 pour le site de Laval, soit un total de 1.537 étudiants, dont 53 en "immersion" ; les étudiants présents en fin d'année étaient au nombre de 1.513 pour l'année scolaire 2011/2012.

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 | 82 | |
| Employés | 34 | |
| Total | 116 | |

Ce chiffre se décline en : 74 hommes et 42 femmes (contre 69 hommes et 39 femmes en 2010/2011).

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 figurant se décompose de la manière suivante :

- honoraires pris en charges en 2011/2012 au titre du contrôle légal des comptes : 28.822 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 01/07/2011 au 30/06/2012

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

| | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 99 022 |
| Total | 99 022 |

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 | : 99 022 |
| 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 13.964 euros.

Engagements financiers**Engagements donnés**

Néant.

Engagements reçus

Néant.

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite (IDR).

La provision pour IDR, constatée dans les comptes de l'association depuis l'exercice 2004, a été mis à jour. Son évaluation au 30 juin 2012 tient compte d'une hausse moyenne des salaires de 2 % par an, d'un taux d'actualisation de 3 % et de la probabilité de présence dans l'association à l'âge de départ en retraite, passé de 62 à 65 ans. Les charges connexes aux salaires (160.300 euros) sont ajoutées à la provision brute (312.000 euros).

| | Dirigeants | Autres | Provisions |
|---|------------|---------|------------|
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité | | 472 300 | 472 300 |

ANNEXE

Exercice du 01/07/2011 au 30/06/2012

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 à la date du 30 juin 2012 est de 8.613 heures, contre 7.657 heures au 30 juin 2011.

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

| Nature | Montant | imputé au compte |
|-------------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - Quote-part de subvention affectée | 626 587 | 7571 |
| Total | 626 587 | |

La "Quote-part de subvention affectée" indiquée ci-dessus est explicitée dans la rubrique "Variations des fonds propres".

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|---|---------|
| Coûts sociaux affectés au secteur marchand | 352 336 |
| Remboursements au titre des indemnités journalières | 50 825 |
| Remboursements au titre de la formation continue | 18 484 |
| Avantages en nature (véhicule) | 4 189 |
| Autres participations et remboursements divers | 10 223 |
| Total | 436 057 |

Les "Coûts sociaux affectés au secteur marchand" ont pour contrepartie les charges mentionnées au paragraphe "Informations générales complémentaires" de la présente Annexe, qui figurent dans le poste "Autres achats et charges externes" du compte de résultat. Le montant comprend 140.215 euros de coûts sociaux relatifs aux pôles de compétitivité, qui n'étaient pas retraités antérieurement au présent exercice.