

ESPACES FORMATION
Association Loi 1901

**1, rue de la Petite Reine – B.P. 48737
44187 NANTES CEDEX 4**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2012

André BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES
32, rue de la Vrière
BP 44414
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX
Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012, sur :

* Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACES FORMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 23 ;

* La justification de mes appréciations ;

* Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi .

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration du 23 avril 2013. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes (dont l'annexe légale).

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

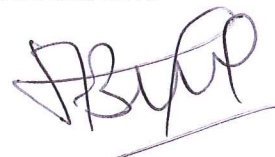
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 03 mai 2013



André BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311211
Immobilisations incorporelles	23 248,84 €	20 639,30 €	2 609,54 €	851,47 €
Concessions, brevets, droits simil	23 248,84 €	20 639,30 €	2 609,54 €	851,47 €
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	197 451,87 €	159 283,90 €	38 167,97 €	28 462,57 €
Installations techn., mat., outil	2 166,48 €	2 166,48 €		
Autres immob. corporelles	195 285,39 €	157 117,42 €	38 167,97 €	28 462,57 €
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	122,00 €		122,00 €	930,23 €
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	122,00 €		122,00 €	930,23 €
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL I	220 822,71 €	179 923,20 €	40 899,51 €	30 244,27 €
Avances & acomptes versés/com.				2 907,59 €
Avances & acomptes versés/com.				2 907,59 €
Créances	333 212,27 €		333 212,27 €	353 604,96 €
Clients et comptes rattachés	122 546,39 €		122 546,39 €	154 977,61 €
Autres créances	210 665,88 €		210 665,88 €	198 627,35 €
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	330 274,23 €		330 274,23 €	193 520,25 €
Valeurs mobilières de placement				70 000,00 €
Disponibilités	330 274,23 €		330 274,23 €	123 520,25 €
Charges constatées d'avance	3 833,10 €		3 833,10 €	5 251,37 €
Charges constatées d'avance	3 833,10 €		3 833,10 €	5 251,37 €
TOTAL II	667 319,60 €		667 319,60 €	555 284,17 €
TOTAL GENERAL (I à VI)	888 142,31 €	179 923,20 €	708 219,11 €	585 528,44 €

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311211
Report à nouveau			241 754,86 €	221 174,46 €
Report à nouveau			241 754,86 €	221 174,46 €
Réserves				
Réserve légale				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Résultat de l'exercice			-34 191,75 €	20 580,40 €
Résultat de l'exercice			-34 191,75 €	20 580,40 €
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
TOTAL (I)			207 563,11 €	241 754,86 €
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			52 772,00 €	56 992,00 €
Provisions pour charges			52 772,00 €	56 992,00 €
TOTAL (II)			52 772,00 €	56 992,00 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			7 579,86 €	
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			7 579,86 €	
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & cptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fournisseurs & cptes rattachés			69 866,94 €	20 663,10 €
Dettes fournisseurs & cptes rattachés			69 866,94 €	20 663,10 €
Dettes fiscales et sociales			176 249,01 €	180 045,71 €
Dettes fiscales et sociales			176 249,01 €	180 045,71 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés				520,26 €
Dettes sur immo. & cptes rattachés				520,26 €
Autres dettes			94 588,19 €	17,83 €
Autres dettes			94 588,19 €	17,83 €
Produits constatés d'avance			99 600,00 €	85 534,68 €
Produits constatés d'avance			99 600,00 €	85 534,68 €
TOTAL (III)			447 884,00 €	286 781,58 €
TOTAL GENERAL (I à V)			708 219,11 €	585 528,44 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

Détail des postes			Au 311212	Au 311211
CHARGES D'EXPLOITATION				
Consommation exercice /tiers			267 055,31 €	227 955,41 €
Autres achats et charges externes			267 055,31 €	227 955,41 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			85 056,23 €	84 768,85 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			85 056,23 €	84 768,85 €
Charges du personnel			1 133 903,34 €	1 142 102,72 €
Salaires et traitements			826 838,42 €	827 662,57 €
Charges sociales			307 064,92 €	314 440,15 €
Dotations aux amortis. & provisions			23 548,35 €	19 853,87 €
Amort. sur immobilisations			15 604,35 €	15 711,87 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			7 944,00 €	4 142,00 €
Autres charges			0,25 €	0,33 €
Autres charges			0,25 €	0,33 €
TOTAL (I)			1 509 563,48 €	1 474 681,18 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			218,41 €	801,11 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			218,41 €	801,11 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			13 864,50 €	4 196,16 €
Sur opérations de gestion			13 214,31 €	2 690,25 €
Sur opérations en capital			650,19 €	1 505,91 €
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
Solde créditeur				20 580,40 €
Bénéfice				20 580,40 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 523 646,39 €	1 500 258,85 €

Espaces Formation
 Formation pour Adultes
 1, Rue de la Petite Reine
 B.P. 48737
 44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
 NAF (APE) 8559A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/12
 au 31/12/12
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 29/03/13

à 14:08:58

06/23

Détail des postes			Au 311212	Au 311211
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			1 443 217,61 €	1 465 860,95 €
Production vendue (S)			1 443 217,61 €	1 465 860,95 €
Autres produits d'exploitation (B)			44 841,52 €	30 215,19 €
Subventions d'exploitation				
Reprise /prov. & transferts charge			44 755,12 €	30 150,91 €
Autres produits			86,40 €	64,28 €
TOTAL (A+B)			1 488 059,13 €	1 496 076,14 €
PRODUITS FINANCIERS (II)				
De participations			1 097,25 €	699,33 €
D'autres valeurs mobil. & créances			935,18 €	15,77 €
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			162,07 €	658,89 €
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				24,67 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				
Sur opérations de gestion			298,26 €	3 483,38 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			298,26 €	0,23 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				3 482,30 €
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				0,85 €
Solde débiteur			34 191,75 €	
Perte			34 191,75 €	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 523 646,39 €	1 500 258,85 €

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

ANNEXES LEGALES

2012

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux fonds reçus sur les conventions de formation et non utilisés ;
- à l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2012

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et de licences.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur douze mois (logiciels 2012).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien (hors biens déjà amortis) :

- agencements divers : 5 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- mobilier de bureau : 4 et 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)***FAITS CARACTERISTIQUES :***

Des indemnités de départ en retraite ressortent sur 2012, pour un montant total de 4 876,82 euros, ainsi que des indemnités pour le droit au DIF pour un montant total de 611,19 euros.

CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

EMPRUNTS :

Un nouvel emprunt de 12 000 euros a été contracté courant 2012 et doit se terminer en mars 2014.

DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

Le livret A est évalué au jour de la clôture de l'exercice.

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**COMPTE DE RESULTAT*****PRODUITS :***

Selon les règles en vigueur, les subventions d'exploitation afférentes à des actions de formations sont comptabilisées dans les comptes prestations de services.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

RESULTAT DE L'EXERCICE :

La perte durant cet exercice s'élève à 34 192 €uros.

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

Selon l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 Mai 2006, les rémunérations des cadres dirigeants pour l'année 2012 s'élèvent à un montant de 93 076 €uros.

MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 49 672 €uros au 31/12/12. La dotation 2012 est constatée en charge pour la somme de 4 844 €uros et une reprise 2012 pour la somme de 12 164 €uros.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- convention collective des organismes de formation
- départ en retraite à l'âge de 62 ans et de 65 ans
- méthode rétrospective prorata temporis
- départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45% pour les non cadres et à 50% pour les cadres)
- taux de rotation : 1 %
- taux d'actualisation et de revalorisation : 2,50 %
- table de mortalité TG 05

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

A la date d'arrêté des comptes, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF utilisé en 2012 par les salariés s'élève à 120 heures.

Le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande est de 2 685.82 heures.

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

ESPACES FORMATION

ANNEXE LEGALES

Complément d'Information Comptables

2012

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

IMMOBILISATIONS

14 / 23

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
	Frais d'établissement de recherche et de développement			
	Autres immobilisations incorporelles	19 266		3 983
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions : installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 166		
	AUTRES Installation et agencement	76 300		9 105
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	98 911		14 631
" "	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL I	196 643		27 719
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	930		122
	Prêts et autres immobilisations financières			
	TOTAL II	930		122

TOTAL GENERAL	197 573		27 841
----------------------	----------------	--	---------------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles			23 249	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions : installations générales, agencement				
	Installations techniques, matériel et outillage			2 166	
	AUTRES Installation et agencement			85 405	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier		3 661	109 881	
" "	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL I		3 661	220 701	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		930	122	
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL II		930	122	

TOTAL GENERAL	4 591	220 823
----------------------	--------------	----------------

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vierge
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		18 415	2 225		20 640
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales, agencement					
Installations techniques, matériel et outillages industriel		2 166			2 166
AUTRES	Installation et agencement	60 679	3 585		64 264
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	86 069	10 176	3 392	92 853
" "	Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL		167 329	15 986	3 392	179 923

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	2 225				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	3 585				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	10 176				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL		15 986			

CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES		Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes remboursement des obligations					

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	56 992	4 844	12 164	49 672
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges		3 100		3 100
TOTAL II	56 992	7 944	12 164	52 772
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	0	0	0

TOTAL GENERAL	56 992	7 944	12 164	52 772
----------------------	---------------	--------------	---------------	---------------

	exploitation	7 944	12 164	
dont dotation et reprises	financières			
	exceptionnel			
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture Exercice				

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

CREANCES ET DETTES

17 / 23

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
	Autres immobilisations financières	122		122
Acomptes fournisseurs				
Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients	122 546	122 546	
Créance représentative des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Autres impôts et taxes				
	Etat : Divers	210 666	210 666	
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pension titre)				
	Charges constatées d'avance	3 833	3 833	
TOTAL		337 167	337 045	122

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes -2 ans à l'origine					
	Emprunt et dettes +2ans à l'origine	7 580	6 042	1 538	
Emprunts et dettes financières divers					
	Fournisseurs et comptes rattachés	69 867	69 867		
	Personnel et comptes rattachés	58 978	58 978		
	Sécurité sociale et autres organismes	76 333	76 333		
Etat : Impôts sur les bénéfices					
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : Obligations cautionnées					
	Etat : Autres impôts et taxes	40 938	40 938		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
	Autres dettes (dont pension titre)	94 588	94 588		
Dettes représentatives titres prêtés					
	Produits constatés d'avance	99 600	99 600		
TOTAL		447 884	446 346	1 538	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice	12 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 420
Emprunts et dettes aux associés	

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

RENSEIGNEMENTS DIVERS

18 / 23

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT		EX N
ORIGINES		
Report à nouveau de l'exercice précédent		221 175
Résultat de l'exercice précédent		20 580
Prélèvements sur réserves		
TOTAL I		241 755
AFFECTATIONS		
Réserve légale		
Réserve spéciale des plus-values à long terme		
Autres réserves		3 100
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		241 755
Provision Engagement Retraite		49 672
TOTAL II		294 527

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N	
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Effets portés à l'escompte et non échus		
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
Sous-traitance	50 962	
Locations, charges locatives et de copropriété	97 894	
Personnel extérieur à l'entreprise		
Rénumération d'intermédiaires et honoraires	9 785	
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages		
Autres comptes	108 415	
TOTAL		267 056
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		
Taxe professionnelle		
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	85 056	
TOTAL		85 056
D - T.V.A.		
Montant de la TVA collectée	1 241	
Montant de la TVA déductible		
E - DIVERS		
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés		
Montant brut des salaires	801 341	
Plus-values acquise en franchise d'impôt		

Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	31
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (0=non, 1=oui)	

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vierge
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

EFFECTIF MOYEN ANNUEL
(en équivalent temps plein)

Catégories	2012	2011	2010	2009	2008
Personnel administratif	5.94	5.90	5.85	5.87	6.04
Formateurs, conseillers	25.22	24.27	23.66	24.23	27.46
TOTAL	31.16	30.17	29.51	30.10	33.50

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C