AD GEXCO
Adam Demouchy Gexco

- André Demouchy
- René Lefebvre
- Martine Loyer

- Tony Adam
- Christophe Cassel
- Dominique Pasquier

- Expertise Comptable
- Paie et Audit social
- Conseils aux entreprises
- Commissariat aux comptes
- Consolidation
- Transmission
- Reprise et création d'entreprises

Association FORJECNOR 2000

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Association FORJECNOR 2000
4, rue Chekroun 76340 BLANGY SUR BRESLE

Ce rapport contient 3 pages
Les annexes contiennent 11 pages

Dieppe
13, rue Jean Ribault
76200 Dieppe

Tél. 02 35 84 60 43
& 02 35 84 17 84
Fax. 02 32 90 08 37

Rouen
8 rue A. Sakharov
Parc de la Vatine
76130 Mont St Aignan

Tél. 02 35 60 35 56
Fax. 02 35 60 20 85

www.adam-demouchy-gexco.fr
adgexco@adam-demouchy-gexco.fr

S.A.S. au Capital de 221 000 € - Siège social 13, rue Jean Ribault 76200 Dieppe - inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de Rouen - membre de la compagnie des commissaires aux comptes de Rouen - R.C.S. Dieppe - SIRET 318 477 114 00074- code NAF 6920 Z - N° identification TVA : FR75318477114

Association FORJECNOR 2000

Siège social : 4, rue Chekroun
76340 BLANGY SUR BRESLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FORJECNOR 2000, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note N° 3.1. « Faits majeurs » de l'annexe concernant l'origine du déficit de l'exercice et les perspectives 2013.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons 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.

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'administration et dans les documents mis à disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Dieppe, le 11 juin 2013
ADAM DEMOUCHY GEXCO

André Demouchy
Commissaire aux comptes

I- BILAN AU 31/12/2012

ACTIF	31/12/2012 BRUT	AMTS & PROV	NET	31/12/2011
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 530	24 218	312	535
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	0	0	0	0
Inst. techniques, matériel et outillage ind	76 654	73 112	3 542	8 759
Matériel info, et mobilier	218 224	199 353	18 871	24 053
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts	33 598	0	33 598	30 078
Dépôts et cautionnements	2 295	0	2 295	2 295
TOTAL 1	355 301	296 683	58 618	65 720
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS	2 852	0	2 852	5 060
AVANCES ET ACOMPTES VERSES	0	0	0	0
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances clients et comptes rattachés	331 528	0	331 528	261 834
Autres	0	0	0	0
CREANCES DIVERSES	9 731	0	9 731	13 869
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	3 645	0	3 645	2 606
TOTAL 2	347 756	0	347 756	283 369
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	21 418	0	21 418	30 366
TOTAL 3	21 418	0	21 418	30 366
TOTAL GENERAL	724 475	296 683	427 792	379 455

PASSIF	31/12/2012	31/12/2011
CAPITAUX PROPRES		
RESERVE FONDS ASSOCIATIF	24 435	182 086
RESULTAT DE L'EXERCICE.		
Déficit	-146 060	-157 650
Excédent		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0	0
TOTAL 1	-121 625	24 436
PROVISIONS P/RISQUES ET CHARGES	0	0
TOTAL 2	0	0
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts auprès des établissements de crédit	110 984	1 957
Découverts bancaires	24 783	73 241
Encours daily	59 236	0
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	22 063	15 883
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 637	71 519
Dettes fiscales et sociales	241 408	169 993
DETTES DIVERSES	0	0
TOTAL 3	532 111	332 573
Produits constatés d'avance	17 306	22 446
TOTAL GENERAL	427 792	379 455

II- COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	31/12/2012	31/12/2011	PRODUITS	31/12/2012	31/12/2011
CHARGES D'EXPLOITATION			**PRODUITS D'EXPLOITATION**		
CONSOMMATIONS EN PROVENANCE DES TIERS:			PRESTATIONS DES STAGES	1 475 913	1 303 847
- Achats	109 128	124 333			
- Services extérieurs	137 409	105 958	SUBVENTIONS SUR ACTIONS	23 320	59 592
- Autres services extérieurs	86 960	83 955			
IMPOTS ET TAXES			SUBVENTION FONCTIONNEMENT	5 830	6 539
- Sur rémunérations	73 517	75 862	AUTRES PRODUITS	30	6
- Autres	5 595	4 532			
CHARGES DE PERSONNEL			TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	10 697	31 647
- Salaires et traitements	823 090	773 682	**TOTAL 1**	1 515 790	1 401 631
- Charges sociales	334 651	309 775			
- Autres charges de personne (médecine, chèques déj cadeaux)	30 682	38 264	**PRODUITS FINANCIERS**		
AUTRES CHARGES	7 857	13 110	INTERETS	221	368
DOTATIONS AUX AMORTISEEMENTS ET AUX PROVISIONS			RESULTAT SUR CESSIONS DES V.M.P.		
- Dotation aux amortissements s/immobilisations	18 796	19 133			
- Dotation aux provisions pour risques & charges	0	0	**TOTAL 2**	221	368
- Dotations aux provisions sur actif circulant					
TOTAL 1	1 627 685	1 548 603	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**		
CHARGES FINANCIERES			SUR OPERATIONS DE GESTION	369	424
- Intérêts et charges assimilées	6 546	8 225			
- Dotation aux provisions			SUR OPERATIONS DE CAPITAL cession d'actifs	0	300
TOTAL 2	6 546	8 225			
			QUOTE PART DE SUBVENTION INVESTISST	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
			REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	0	0
Sur opérations de Gestion V N.C.	28 209	3 543			
Sur opérations de Capital	0	0			
Dotation aux provisions	0	0	**TOTAL 3**	369	724
			TOTAL PRODUITS (1+2+3)	1 516 380	1 402 721
TOTAL 3	28 209	3 543			
TOTAL CHARGES (1+2+3)	1 662 440	1 560 371			
RESULTAT DE L'EXERCICE:					
EXCEDENT					
DEFICIT	-146 060	-157 650			
TOTAL GENERAL(1+2+3)	1 516 380	1 402 721	**TOTAL GENERAL(1+2+3)**	1 516 380	1 402 721

III- ANNEXE

3.1 FAITS MAJEURS

Origine du déficit de l'exercice

Au cours de l'exercice , les faits majeurs suivants se sont produits et expliquent le déficit constaté :

- Déséquilibre important et à nouveau difficilement prévisible entre l'activité du 1er et du second semestre, équilibre financier assuré jusqu' à fin août puis forte baisse de l'activité dans le dernier quadrimestre
- A nouveau report du programme CAQ 2 prévu et souhaité par tous les partenaires en septembre octobre puis démarrage réel en décembre 2012, d'où un important trou d'activité.
- 5 actions du lot 15 et 10 de Pôle Emploi dans le 1er semestre et aucune dans le second
- Disparition de Monitorat de travaux (40 000 €) en 2012
- Difficultés liées au fontionnement, aux modalités de paiement et à le planification des prestations Pôle Emploi . Il en ressort un gros souci de rentabilté
- Forte baisse des CTP-CRP-CSP

Perspectives 2013

Les perspectives 2013 semblent repositionner l'établissement sur un niveau d'activité important et mieux réparti sur l'année. Après un relance de l'activité dès mi février, de nouvelles actions sont d'ores et déjà prévues sur le second semestre. Cette activité repose et reposera sur:

- Le CAQ 2 en cours (Contrat d'Accès à la Qualification) puis le CAQ 3 attendu en fin d'année
- Les autres actions Région (avec une action supplémentaire) maintenues pour 2013 2014 avec davantage de démarrages demandés dès septembre
- Nouvelles actions FOAD Région
- 3 actions du lot 15 retenues dont une en septembre 2013
- Développement en cours du dispositif Déclicc avec AGEFOS PME
- La disparition de l'action Monitorat de travaux en 2012 devrait être compensée en 2013 par plusieurs autres actions nouvelles dont la Régie de service et Décorons nos meubles
- D'autres appels d'offres Région sont attendus
- Les autres actions dont la formation continue des salariés d'entreprises sont maintenues

De ce fait , l'activité du dernier quadrimestre 2013 est d'ores et déjà supérieure à celle des 2 dernières années. Par ailleurs , les mesures d'économie prises dès le début 2012 (suppression chèques déjeuner, abandon Généralli, 1 licenciement économique etc.) devraient avoir un incidence positive sur les charges 2013
Toutefois, la situation de l'association reste fragile et il convient d'être vigilant afin d'assurer la continuté de l'exploitation.

3.2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis selon les principes comptables généralement admis.

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

PRISE EN COMPTE DES PRODUITS 2012

1. Etat

Dispositif MCC (Maîtrise des Compétences Clés) et FCC (Formation aux Compétences clés) : le chiffre d'affaires pris en compte est celui effectivement réalisé sur la base des bons de commande

2. Région Haute Normandie

Les produits sont calculés sur la base des jours ouvrés de date de début à date de fin sauf pour le CAQ dont les produits sont sur la base du réalisé mensuel.

3. Financeurs et Partenaires divers

AGEFIPH : prestations réelles effectuées

4. Pôle Emploi

Les prestations d'accompagnement individuel MVE, MOV et Cible Emploi sont constatées en jours calendaires sur une base forfaitaire de 30 jours par mois.

Pour les actions de formation AFC ou CAF ou encore la convention bâtiment de Pôle Emploi, les produits sont pris en compte sur la base des jours ouvrés.

5. Formation salariés d'entreprise

CTP-CRP-CSP : pour les formations courtes, prise en compte sur la base des jours réalisés. Pour les formations longues, prise en compte sur la base des jours ouvrés.

Autres salariés : réalisations effectives

3.3 NOTES SUR LE BILAN

Concernant certains postes du bilan, les méthodes d'évaluation et de classification des opérations appellent les observations suivantes:

3.3.1 IMMOBILISATIONS

Du matériel informatique a été acheté en crédit-bail pour renouveler une salle de Dieppe et pour acquérir 3 ordinateurs portables pour l'action 1001 Lettres,

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Composées des frais de logiciels, elles sont amorties sur 3 ans, les mises à jour sur un an.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des immobilisations correspond à la valeur d'achat.

L'amortissement est calculé selon le mode linéaire.

La durée d'amortissement est comprise entre un et trois ans.

les taux généralement retenus sont :

- Matériel pédagogique	100,00%
- Installations générales	e 10 % et 33,33%
- Matériel de transport	20%
- Matériel de bureau et informatique	entre 20 et 100%
- Mobilier	10 à 20%
	entre 10 % et 33,33%

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont enregistrées à leur valeur nominale.

IMMOBILISATIONS	IMMOBILISATIONS			
	SOLDE 31/12/2011	ENTREES 2012	SORTIES 2012	SOLDE 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	24 530,27			24 530,27
TOTAL1	**24 530,27**	**0,00**	**0,00**	**24 530,27**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel & outillage	11 584,25			11 584,25
Inst. agencements aménagements divers	32 192,28			32 192,28
Matériel de transport	32 877,80			32 877,80
Matériel informatique, matériel et mobilier de bur	156 864,24	7 076,80		163 941,04
Mobilier de bureau	53 185,99	1 096,73		54 282,72
TOTAL 2	**286 704,56**	**8 173,53**	**0,00**	**294 878,09**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts à la construction (CIPL)	30 078,00	3 370,00		33 448,00
Prêts au personnel	0,00	1 500,00	1 350,00	150,00
Dépôts et cautionnements	2 295,01	0,00		2 295,01
TOTAL 3	**32 373,01**	**4 870,00**	**1 350,00**	**35 893,01**
TOTAL GENERAL (1+2+3)	**343 607,84**	**13 043,53**	**1 350,00**	**355 301,37**

Montant des immobilisations **355 301,37**

3.3.2. AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS			
	VALEURS 31/12/2011	DOTATIONS 2012	REPRISES 2012	VALEURS 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de logiciels	23 995,08	223,25		24 218,33
TOTAL 1	23 995,08	223,25	0,00	24 218,33
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage indu	11 584,25			11 584,25
Inst. agencements aménagements divers	26 756,08	1 893,81		28 649,89
Matériel de transport	29 554,63	3 323,17		32 877,80
Matériel informatique, matériel et mobilier de bure	149 010,04	8 045,38		157 055,42
Mobilier de bureau	36 986,93	5 310,18		42 297,11
TOTAL 2	253 891,93	18 572,54	0,00	272 464,47
TOTAL GENERAL (1+2)	277 887,01	18 795,79	0,00	296 682,80

Montant des amortissements 296 682,80

3.3.3. CREANCES ET DETTES

Toutes les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Les prêts ont été contractés en début d'année 2012 sur uen durée de 5 ans.
Le prêt de Haute Normandie Active a été accordé avec un report de remboursement de 2 années,
Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance à moins d'un an.

Emprunts	Capital restant dû au 31/12/2012	A échéance moins d'un an	Entre un et trois ans	A plus de cinq ans	TOTAL
prêt trésorerie CIN	50 951,16	11 336,03	24 331,44		35 667,47
prêt trésorerie HNA	60 000,00	0,00	29 551,18		29 551,18
TOTAUX	110 951,16	11 336,03	53 882,62	0,00	65 218,65

FONDS ASSOCIATIF

Eléments	31/12/2011	Augmentations	Diminutions	31/12/2012
Réserve fonds associatif	182 086	0	157 651	24 435
Résultat de l'exercice	-157 651	-146 060	-157 651	-146 060
Total des fonds propres	24 435	-146 060	0	-121 625

DETTES D'EXPLOITATION

COMPTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES : 0

Dettes fournisseurs, factures non réglées 60 074 €
Dettes fournisseurs, factures non parvenues : 13 563 €

DETTES SOCIALES ET FISCALES

Personnel 49 126 €
Organismes sociaux : 157 672 €
Etat (taxe salaires et tva collectee): 34 610 €

AUTRES DETTES
Clients créditeurs et partenaires créditeurs 1 777 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Factures établies d'avance 17 306 €

3.4 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.4.1 RESULTAT D'EXPLOITATION

PRODUITS

Les produits d'exploitation comprennent d'une part les actions de formations pour un montant de 1 444 382,43 € et d'autre part les subventions sur actions pour un montant de 23 320,00 €.
Les subventions sur actions correspondent aux actions sur la réhabilitation des logements.

Les subventions de fonctionnement correspondent à l'aide au contrat emploi senior.

3.4.2 RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les créances antérieures à 2012 , non récupérables malgré plusieurs relances, ont été soldées : soient les créances clients de 2010 et 2011 pour 13 909,80 € (910 € formation continue et 12 999,80 € actions MVE Pôle Emploi) ,

3.4.3 TRANSFERTS DE CHARGES

Les transferts de charges correspondent d'une part aux indemnités journalières de prévoyance pour 1 salariée en longue maladie (8 757,04 €) , et d'autre part à des remboursements de salaires dans le cadre de formations des salariés au titre de la formation continue (1 939,74 €) ,

Un transfert de charges pour le Contrat d'Accès à la Qualification (CAQ) a été passé correspondant aux temps passés par le personnel administratif et par les formateurs pour organiser et coordonner l'action mise en place par la Région, action qui se déroule sur 18 mois, de novembre 2011 à juin 2013.

3.4.4. AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL
L'effectif moyen annuel du personnel , toutes catégories confondues, est de 31.
Le nombre de salariés permanents est de 33.
L'association a employé 20 personnes en occasionnel au cours de l'année 2012,
3 salariés en contrat à durée déterminée dont 1 en contrat aidé (CAE),

CREDIT-BAIL

13 ordinateurs ont été acheté en crédit-bail pour équiper une salle de Dieppe.
3 crédits-baux sont en cours d'une durée de 24 ou 36 mois.

	C.B. N°1	C.B. N°2	C.B. N°3
Nature des biens pris en crédit-bail	Mobilier et Matériel informatique	Matériel informatique	Matériel informatique
Durée	36 mois	24 mois	24 mois
Date début / Date fin	du 15/12/2010 au 15/12/2013	du 22/07/11 au 22/07/13	du 13/02/12 au 13/02/14
Valeur d'origine	**20 129,10**	**8 028,75**	**7 700,00**
Redevances antérieures	7 643,61	2 103,60	0,00
Redevances de l'exercice	7 055,64	4 207,20	3694,68
Restant à payer			
A moins d'un an	6 467,67	2 103,60	4030,56
Entre un et cinq ans	0	0,00	335,88
A plus de cinq ans	0	0,00	0
Total	**6 467,67**	**2 103,60**	**4 366,44**
Charges de l'exercice	15 309,96		

MENTIONS PARTICULIERES

Des locaux sont mis à disposition gracieusement, pour lesquels il n'existe aucun bail d'occupation (ou autre document juridique),
- par la ville de Blangy sur Bresle : des locaux dont la surface peut être évaluée à 350 m²
- par la ville de Forges les Eaux : mise à disposition d'une salle dans les locaux du SIAD

3.5.1 DETAIL DE CERTAINS POSTES DE BILAN

DETAIL DES POSTES DE L'ACTIF

STOCKS		2 851,80	
Stocks fournitures	2 851,80		
CREANCES D'EXPLOITATION			341 259,47
COMPTES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		331 528,23	
Clients	175 260,76		
(clients débiteurs selon balance auxiliaire)			
Factures à établir	156 267,47		
CREANCES DIVERSES		9 731,24	
Fournisseurs débiteurs	3 844,51		
IJSS à recevoir	765,69		
Direccte allocation chomage partiel	701,80		
Produits à recevoir	1 461,41		
Partenaires	1 623,75		
Personnel acomptes versés	1 334,08		
TRESORERIE			3 644,70
CIN compte CAQ	2 872,28		
C.I.N Compte sur Livret	232,38		
Compte sur Livret Association	276,85		
Compte Prestations ANPE	263,19		
CAISSE	0,00		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			21 417,66
EDF	36,80		
GDF	15,27		
Location copieurs et standard tel.	731,53		
Maintenance	589,23		
Assurances	292,50		
Abonnement	138,27		
Audit AFNOR evaluation label APP 3 ans	1 096,33		
Téléphone	1 104,19		
Hebergement Internet	143,89		
Taxes foncières	1 163,70		
Redevances	1 012,98		
CAQ Projet	15 092,97		

DETAIL DES POSTES DU PASSIF 427 791,94

FONDS PROPRES -121 625,00

Les fonds propres sont composés des réserves
du fonds associatif, résultat de l'exercice et des subventions

Ils s'élèvent à (121 625,00)
et se décomposent comme suit :

RESERVES	24 435,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	(146 060,00)

DETTES FINANCIERES 195 003,38

		110 984,00
Emprunt CIN	50 951,16	50 951,00
Emprunt HNA	60 000,00	60 000,00
Intérêts courus non échus	33,26	33,00
Solde bancaire compte courant créditeur	24 782,96	
Solde créances Dailly	59 236,00	

DETTES D'EXPLOITATION 337 107,56

DETTES FOUR. ET COMPTES RATTACHES 73 636,57

Fournisseurs factures à payer :	60 073,59
Dettes fourn. factures non parvenues :	13 562,98

- *Facture Sous-traitance CFA*
- *Facture EDF* 3 912,41
- *Facture GDF* 209,80
- *Facture Eau* 71,15
- *Facture photocopieur* 489,51
- *Location salles cany+Neufchâtel* 1 693,00
- *Facture entretien locaux* 993,19
- *Facture La Poste* 207,25
- *Facture Téléphone* 63,64
- *Facture honoraires AD Gexco* 2 596,49
- *Commissions et frais bancaires* 596,06
- *Chèques déjeuner* 2730,48

DETTES SOCIALES ET FISCALES 241 408,19

Personnel :		49 125,92	
- *Frais de personnel*	2 008,81		
- *Frais stagiaires*	130,51		
- *Provision pour Congés Payés*	46 986,60		
Organismes sociaux :		157 672,51	
- *URSSAF*	72 979,00		
- *Caisses de retraite*	19 846,00		
- *Prévoyance*	2 847,00		
- *Retraite Générali*	30 212,00		
- *Prov. charges sociales sur C.P*	19 548,51		
- *D.G.F.I.P.*	12 240,00		
- *Autres charges sociales*			
Etat :		34 609,76	
- *Taxe sur salaire*	15 130,00		
- *Charges fiscales sur CP*	4 823,93		
- *Autres charges à payer*	12 937,12		
- *Tva*	1 718,71		

AUTRES DETTES 22 062,80

- *Clients créditeurs*	20 285,40	acomptes reçus
- *Partenaires Créditeurs*	1 777,40	

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE 17 306,00

Factures d'avance	17 306,40

3.5.2. DETAIL DE CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

CHARGES EXCEPTIONNELLES			**28 208,90**
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		26 646,13	
CONTRÔLE URSSAF	12 388,50		
CHARGES COURANTES	347,83		
CREANCES CLIENTS IRRECOUVRABLES	13 909,80		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 562,77	
Litige sinistre St Valery en caux	1 517,70		
	45,07		
PRODUITS EXCEPTIONNELS			**369,34**
PRODUITS DE GESTION			369,34
Ristourne cheques dejeuners		305,90	
annulation chèques non débités		28,46	
facture annulée		34,98	
PRODUITS EXCEPTIONNELS			0,00
cession d'éléments d'actif			
PRODUITS D'EXPLOITATION			**1 516 012,00**
ACTIONS DE FORMATION		1 499 234,00	
Prestations des stages	1 444 382,43		
sur exercices anterieurs			
exercice en cours	1 444 382,43		
Subventions sur actions	23 320,00		
(Monitorat de Travaux et Nouveau décor)			
sur exercices anterieurs			
Monitorat de travaux	1 500,00		
Nouveau Décor	21 820,00		
Gestion administrative sur prestations	31 530,78		
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT		5 830,00	
Emplois aidés	5830,36		
AUTRES PRODUITS		30,00	
Produtis de gestion courante	29,54		
PRODUITS FINANCIERS		221,00	
Autres produits financiers	221,10		
TRANSFERTS DE PRODUITS D'EXPLOITATION		10 697,00	
transferts charges salaires IJ	8 757,04		
transferts charges salaires formation	1 939,74		