

Claude Guillaume  
Chantal Lallican  
Jean-Paul Jeffroy

Experts-comptables  
Commissaires aux comptes

## ARCADES FORMATION

7 rue des Montagnes

56100 – LORIENT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2012**

18, rue de Kerhoas - 56260 Larmor-Plage

23, place de l'Eglise - 56270 Plœmeur

1, rue de Verdun - 56360 Le Palais

Standard unique : +33 (0)2 97 87 22 22

Fax unique : +33 (0)2 97 87 22 29

Service social : +33 (0)2 97 87 22 21

E-mail : [info@guillaume-lallican.fr](mailto:info@guillaume-lallican.fr)

<http://www.guillaume-lallican.fr>

Mesdames et Messieurs, membres de l'Association ARCADES

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 d'ARCADES FORMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

## **I - 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 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 relative 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, notamment pour ce qui concerne la permanence des méthodes utilisées. Aucune justification particulière n'est nécessaire à ce titre.

Ceci s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et a donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie du rapport.

.../...

### **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

A notre connaissance aucun document n'a été adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2012.

Nous n'avons donc pas eu de vérifications spécifiques à effectuer.

Fait à Larmor Plage, le 19 avril 2013

**Pour la SARL Cabinet  
GUILLAUME LALLICAN & Associés  
Commissaire aux Comptes**



**Jean-Paul JEFFROY  
Commissaire aux Comptes**

# Bilan actif

Association ARCADES FORMATION  
7 rue des Montagnes  
56107 LORIENT Cedex

Siret : 40537030500030  
Naf : 8559A

Date de clôture : 31/12/2012  
Durée exercice en mois : 12  
Durée exercice précédent : 12

ACTIF		Exercice N clos le : 31/12/2012			Exerc.N-1 clos
		Brut	Amt.prov.	Net	Le : 31/12/2011
					Net
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	Capital souscrit non appelé (I)				
	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions brevet et Droits Similaires	5 162	4 990	173	411
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et Acpes/ Immob.Incorp.				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techn. Mat et Out. Industr.	9 475	8 424	1 051	1 089
	Autres immobilisations corporelles	60 414	50 712	9 702	15 510
	Immobilisations en Cours				
	Avances et Acomptes				
	<b>Immobilisations financières</b>				
Participations mises en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	8		8	8	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>75 059</b>	<b>64 125</b>	<b>10 934</b>	<b>17 017</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>				
	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				
	<b>Créances</b>				
	Clients et comptes rattachés	391 113	12 622	378 491	362 144
	Autres créances	19 091		19 091	10 170
	Capital souscrit- appelé, non versé				
<b>Divers</b>					
Valeurs mobilières de placement	675 000		675 000	675 000	
Disponibilités	106 385		106 385	134 465	
Charges constatées d'avance	5 632		5 632	23 608	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 197 220</b>	<b>12 622</b>	<b>1 184 598</b>	<b>1 205 387</b>	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembours. des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 272 280</b>	<b>76 747</b>	<b>1 195 532</b>	<b>1 222 404</b>	

## Bilan passif

Association ARCADES FORMATION

PASSIF		Nbre de mois : 12 Exerc. N clos le : 31/12/2012	Nbre de mois : 12 Exerc. N-1 clos le : 31/12/2011
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (dt versé) (1) Prime d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation (2) (Dont écart d'équivalence ) Réserve légale (3) Réserves statutaires ou contractuelles Réserves règlementées (3) (4) Autres réserves Report à nouveau <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b> Acompte sur dividendes Subvention d'investissement Provisions règlementées <div style="text-align: right;"><b>TOTAL (I)</b></div>	158 000  814 360  55 925-          916 435	158 000  872 353  57 992-          972 360
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées <div style="text-align: right;"><b>TOTAL (II)</b></div>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement <div style="text-align: right;"><b>TOTAL (III)</b></div>	41 276 5 659  46 935	24 132 8 959  33 091
<b>DETTES (5)</b>	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établis.de crédit (6) Emprunts et dettes financières divers (7) Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	48 746 166 384  15	49 428 144 021  15
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (5) <div style="text-align: right;"><b>TOTAL (IV)</b></div>	17 016  232 162	23 504  216 953
	Ecart de conversion passif (V) <div style="text-align: right;"><b>TOTAL GENERAL (I à V)</b></div>	1 195 532	1 222 404

**Résultat de l'exercice N en euros et centimes**

55 925,24-

### Renvois

- (1) Ecart de réévaluation incorporé au capital  
 (2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)  
     Ecart de réévaluation libre  
     Réserve de réévaluation (1976)  
 (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme  
 (4) Dont rés.spéc.profit constr.  
 (5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an  
 (6) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  
 (7) Dont emprunts participatifs

232 162

# Compte de résultat

Association ARCADES FORMATION

	Nbre de mois : 12 Exercice N clos le : 31/12/2012			Nbre de mois : 12 Exercice N-1 clos le : 31/12/2011		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b><u>Produits d'exploitation (I)</u></b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	647 755		647 755	570 968		76 787	13.45
<b><u>Chiffre d'affaires net</u></b>	<b>647 755</b>		<b>647 755</b>	<b>570 968</b>		<b>76 787</b>	<b>13.45</b>
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			478 209	469 268		8 941	1.91
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			20 973	54 011		33 038	61.17
Autres produits (1)			237	251		13	5.33
<b><u>Total des produits d'exploitation (2)</u></b>			<b>1 147 174</b>	<b>1 094 497</b>		<b>52 676</b>	<b>4.81</b>
<b><u>Charges d'exploitation (II)</u></b>							
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 (3)			336 817	321 385		15 431	4.80
Impôts, taxes, versmt. assimilés			50 891	48 178		2 712	5.63
Salaires et traitements			557 768	548 036		9 731	1.78
Charges sociales			242 752	235 405		7 347	3.12
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 941	8 488		1 547	18.22
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions							
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions			6 155	4 447		1 708	38.40
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions			17 144	3 909		13 235	338.58
Autres charges			4 012	6 030		2 018	33.47
<b><u>Total des charges d'exploitations (4)</u></b>			<b>1 222 479</b>	<b>1 175 879</b>		<b>46 600</b>	<b>3.96</b>
<b><u>1 - Résultat d'exploitation (I - II)</u></b>			<b>75 305</b>	<b>81 382</b>		<b>6 077</b>	<b>7.47</b>
<b><u>Opérations en commun</u></b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
<b><u>Produits financiers (V)</u></b>							
Produits financiers de participation (5)							
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							
Autres intérêts et produits assimilés (5)			17 830	10 521		7 310	69.48
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions de valeur mobilières de placement				12 876		12 876	100.00
<b><u>Total des produits financiers</u></b>			<b>17 830</b>	<b>23 396</b>		<b>5 566</b>	<b>23.79</b>

## Compte de résultat (Suite)

Association ARCADES FORMATION

	Nbre de mois : 12 Exercice N clos le : 31/12/2012	Nbre de mois : 12 Exercice N-1 clos le : 31/12/2011	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b><u>Charges financières(VI)</u></b>				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)		4	4-	100.00-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b><u>Total des charges financières</u></b>		4	4-	100.00-
<b><u>2 - Résultat financier (V - VI)</u></b>	17 830	23 393	5 562-	23.78-
<b><u>3 - Résultat courant av. impôts (I-II+III-IV+V-VI)</u></b>	57 475-	57 989-	514	0.89
<b><u>Produits exceptionnels (VII)</u></b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 345	1 153	192	16.65
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b><u>Total des produits exceptionnels (7)</u></b>	1 345	1 153	192	16.65
<b><u>Charges exceptionnelles (VIII)</u></b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	140	2 671	2 530-	94.74-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotat.except.aux amortissements et aux provisions				
<b><u>Total des charges exceptionnelles (8)</u></b>	140	2 671	2 530-	94.74-
<b><u>4 - Résultat exceptionnel (VII - VIII)</u></b>	1 205	1 518-	2 722	179.36
Dotations fonds dédiés				
Reprise engagements fonds dédiés	345-	1 515-	1 170	77.22
<b><u>Total des produits (I + III + V + VII)</u></b>	1 166 349	1 119 047	47 302	4.23
<b><u>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</u></b>	1 222 274	1 177 039	45 235	3.84
<b><u>Bénéfice ou perte</u></b> (total des produits - total des charges)	55 925-	57 992-	2 067	3.56
<b><u>Renvois</u></b>				
(1) Dont prods.nets part./op LT				
(2) Dont : prod.de locat.immobilières prod. d'expl./exerc.ant.				
(3) Dont : crédit bail mobilier crédit bail immobilier	8 667	7 528	1 138	15.12
(4) Dont charges d'exploit./exerc.ant.				
(5) Dont produits concer.entri.liées				
(6) Dont intér.concer.entri.liées				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Détail en annexe			
(8) Détail prod.et charg./exerc.antérieurs	Détail en annexe			

ANNEXE

**SOMMAIRE**

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	X
Dérogations	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Evaluation des amortissements	X
-------------------------------	---

NA = Non Applicable NS = Non significative



<b>ANNEXE LEGALE</b>
----------------------

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 195 532.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 647 754.71 Euros et dégageant un déficit de 55 925.24- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

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

*Cette annexe a été réalisée en appliquant le principe de l'importance significative, c'est à dire que seules les informations considérées comme significatives, complétant le bilan et le compte de résultat, sont fournies dans le présent document.*

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Décomposition du résultat comptable de l'association Arcades Formation 2012 par activité telle qu'elle ressort du suivi analytique mis en place au sein de l'entité juridique :

Tisf lorient	- 7 566.87€
Tisf rennes	- 8 003.39€
Deavs	- 5 225.00€
Formation Continue	- 68 960.10€
Vae	+ 33 830.12€
-----	
Total	- 55 925.24€

Détail des fonds dédiés au 31 décembre 2012, après transfert d'un montant de 3 000.00€ du budget aides aux étudiants au profit du budget formation du personnel  
Fonds dédiés recherche formation du personnel 0€  
Fonds dédiés aides aux étudiants 5 659.41€

Informations relatives aux rémunérations des cadres dirigeants bénévoles ou salariés pour l'exercice 2012 : néant

Informations relatives aux contributions volontaires - seules sont valorisées les mises à disposition gratuite des locaux à savoir :  
Locaux rue des montagnes 16 000€

Indemnités de fin de carrière :  
Le montant de l'engagement IFC a fait l'objet d'une comptabilisation. La charge de l'exercice est de 17 144€ portée en provision pour engagement de retraite. (Ajustement du départ à la retraite de 65 à 62 ans) - Le montant total de l'engagement est de 41 276€ au 31 décembre 2012.

**ANNEXE LEGALE****PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code du commerce - articles L.123-13 et L.123-17)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

Les comptes annuels de notre entreprise ont été établis conformément aux règles en vigueur, et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été appliquées :

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

**METHODES D'EVALUATIONS**

les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués suivant la méthode de base des coûts historiques.

Pour les postes suivants, les principales méthodes retenues ont été :

Les amortissements pratiqués sur les éléments de l'actif immobilisé sont déterminés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Constructions
- Agencements et aménagements des constructions
- Matériel et outillage industriel 3 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens (voir annexes).

**ANNEXE LEGALE****Créances, dettes et disponibilités**

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

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 (voir annexes).

Si de tel éléments existaient à la clôture, les créances, les disponibilités et les dettes en monnaies étrangères ont été converties sur la base du dernier cours du change précédent la date de clôture de l'exercice.

Les pertes latentes résultant de cette conversion ont entraîné la constitution d'une provision pour perte de change.

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**ANNEXE LEGALE****Evaluation des amortissements**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	LINEAIRE	3 A 5 ANS
Matériel de transport	LINEAIRE	5 ANS
Matériel de bureau	LINEAIRE	3 A 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	8 A 10 ANS

# Immobilisations

Association ARCADES FORMATION

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2012

CADRE A IMMOBILISATIONS	Val.brute des immob.début de l'exerc.	Augmentations cons.a réév. pratiquée pdt.exerc.	Augmentations Acqu.creat. & virement poste/poste	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, recherche et développement (I)				
Autres immobilisations incorporelles (II)	5 162			
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Construction sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Instal. génér., agenc., aménagement des constructions				
Intall. technique, matériel et outillage industriel	9 126		349	
Autres installations, agencements aménagements divers	8 056			
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	51 849		508	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>69 032</b>		<b>857</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés	8			
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>8</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>74 202</b>		<b>857</b>	
CADRE B IMMOBILISATIONS	Dim.par virt poste à poste	Dim.par ces.tiers mises hors serv.	Val.brut imm. fin exerc.	réév.lég.val orig. imm.fin exerc.
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, recherche et développ. (I)				
Autres immobilisations incorporelles (II)			5 162	5 162
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Construction sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Instal. génér., agenc., aménagt des constructions				
Intall. technique, matériel et outillage industriel			9 475	9 475
Autres install., agenects aménagts divers			8 056	8 056
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			52 358	52 358
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL (III)</b>			<b>69 889</b>	<b>69 889</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			8	8
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (IV)</b>			<b>8</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>75 059</b>	<b>75 059</b>

# Amortissements

Association ARCADES FORMATION

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2012

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	augm. ; dotat. de l'exercice	Diminut.amort. affér.aux sorties d'actif repris	montant des amortiss. à la fin de l'exercice			
<b>Frais d'établis., recherche et développement (I)</b>							
<b>Autres immobilisations incorp. (II)</b>	4 752	238		4 990			
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Instal.général.agencet.,aménagt, construction							
Instal.techn.matériel & outill.indust.	8 037	387		8 424			
Autres instal.général.agencet, aménagt.divers	4 469	551		5 020			
Matériel de transport							
Matériel bureau & informatique, mobilier	39 927	5 765		45 692			
Emballages récupérables et divers							
<b>TOTAL (III)</b>	<b>52 433</b>	<b>6 703</b>		<b>59 136</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>57 184</b>	<b>6 941</b>		<b>64 125</b>			
CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvt.net des amortissements à la fin de l'ex.
	Dif.durée <sup>(1)</sup>	Mode dégr. <sup>(2)</sup>	Am.fisc.exc. <sup>(3)</sup>	Dif.durée <sup>(4)</sup>	Mode dégr. <sup>(5)</sup>	Am.fisc.exc. <sup>(6)</sup>	
<b>Frais établis. (I)</b>							
<b>Autres imm.inc. (II)</b>							
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst.gén.ag.& a.c.						
Autres immo.corpor.	Inst.tech.m & out.						
	Ins.gén.ag.am.div.						
	Mat.transp						
	Mat bur.& m.i.						
Emb.récup & div							
<b>Total III</b>							
<b>Total I+II+III</b>							
(A) Total Génér. <sup>(1+2+3)</sup>	(B) Total Génér. <sup>(4+5+6)</sup>		Total Génér. <sup>(A-B)</sup>				
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES						
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice			
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

## Provisions inscrites au bilan

Association ARCADES FORMATION

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2012

NATURE DES PROVISIONS	Montant au Déb. de l'ex.	Augmentations dot. de l'ex.	Diminutions rep. de l'ex.	Montant à la fin de l'ex.
<u><b>Provisions règlementées</b></u> Prov. pour reconstit. des gisements Prov. pour investissement Prov. pour hausse des prix Prov. pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Prov. fisc. pr implant. à l'étrang. avt le 1.1.1992 Prov. fisc. pr implant. à l'étrang. ap. le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions règlementées <b>TOTAL (I)</b>				
<u><b>Provisions pour risques et charges</b></u> Provisions pour litiges Provisions pour garanties clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Prov. pour amendes et pénalités Prov. pour pertes de change Prov. pour pension et oblig. similaires Prov. pour impôts Prov. pour renouvel. des immobilisations Prov. pour grosses réparations Prov. pour congés payés Autres prov. pour risques et charges <b>TOTAL (II)</b>	24 132	17 144		41 276
<u><b>Provisions pour dépréciation</b></u> Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur immob. titres mis en équivalence Sur immob. titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation <b>TOTAL (III)</b>	7 320	6 155	853	12 622
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>31 452</b>	<b>23 299</b>	<b>853</b>	<b>53 898</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation Dont dotations et reprises financières Dont dotations et reprises exceptionnelles		23 299	4 153	

## Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Association ARCADES FORMATION

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2012

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à un an au plus	à plus d'un an	
<b>De l'actif immobilisé</b>					
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1) (2)					
Autres immobilisations financières					
<b>De l'actif circulant</b>					
Clients douteux ou litigieux					
Autres créances clients					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Etat : impôts sur les bénéfices					
Etat : taxes sur la valeur ajoutée					
Etat : autres impôts, taxes et versements assimilés					
Etat : divers					
Groupes et associés					
Débiteurs divers					
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAUX</b>		<b>415 835</b>	<b>415 835</b>		
<b>Renvois</b>					
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice					
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice					
(2) Prêts, avance consentis aux associés (pers.phys.)					
CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	à un an au plus	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes/établis.crédit (1)					
A 1 an maximum à l'origine					
A Plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financ.divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organ.sociaux					
Etat : impôts sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts et taxes					
Dettes/immobilis.et comptes rattachés					
Groupes et associés (2)					
Autres dettes					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAUX</b>		<b>232 162</b>	<b>232 166</b>		4-
<b>Renvois</b>					
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts et dettes auprès associés					



Association ARCADES FORMATION

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2012

**Compte de régularisation**

ou figure les produits et charges comptabilisés pendant l'exercice,  
mais qui concernent un exercice ultérieur (décret 83.1020, article 23).

	Montant
1. Charges à répartir sur plusieurs exercices :	
- Charges différées (4811)	
- Frais d'acquisition immobilisations (4812)	
- Frais d'émission d'emprunts (4816)	
- Charges à étaler (4818)	
2. Charges et produits constatés d'avance :	
- Charges constatées d'avance (486)	5 632
- Produits constatés d'avance (487)	17 016-

**Produits à recevoir**

inclus dans les postes du bilan (décret 83.1020, article 23).

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	14 848
Autres titres	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>14 848</b>

**Charges à payer**

inclus dans les postes du bilan (décret 83.1020, article 23).

	Montant
Provisions pour pertes et charges	41 276-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 018-
Dettes fiscales et sociales	123 171-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>186 465-</b>

