

ASSOC ESTACA

30 rue Victor Hugo

92300 LEVALLOIS PERRET

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/07/2012 au 30/06/2013

Activité principale de l'association : Enseignement

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

Fait à PARIS

Le 18/11/2013

Christophe BORNICHE

Bernard AZZI

Expert-comptable associé

CAP Fiduciaire et Gestion

7 rue Taine

75012 PARIS

01 44 73 93 53

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2013 12			Exercice N-1 30/06/2012 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	1 215 560	1 091 643	123 917	194 034	-70 117	-36.14
	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	7 484 951	442 657	490 978	-48 321	-9.84
	Installations techniques Matériel et outillage	7 534 696	6 112 339	1 422 357	1 646 181	-223 824	-13.60
	Autres immobilisations corporelles	7 017 402	6 266 959	750 443	859 677	-109 234	-12.71
	Immobilisations en cours	8 842		8 842	21 241	-12 399	-58.37
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	990		990		990	
Créances rattachées à des participations	2 394 740		2 394 740		2 394 740		
Autres titres immobilisés	387 941		387 941	377 759	10 182	2.70	
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 227 083		1 227 083	1 261 814	-34 731	-2.75	
TOTAL I	28 856 884	20 955 892	7 900 992	5 993 707	1 907 285	31.82	
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	95 948		95 948	32 700	63 249	193.42
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	465 890	60 219	405 671	329 276	76 395	23.20
	Autres créances	1 461 820		1 461 820	1 039 073	422 747	40.68
Valeurs mobilières de placement	1 203 644		1 203 644	5 668 801	-4 465 157	-78.77	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 021 298		1 021 298	2 051 620	-1 030 322	-50.22	
Charges constatées d'avance (3)	478 849		478 849	298 629	180 220	60.35	
TOTAL III	4 727 449	60 219	4 667 230	9 420 098	-4 752 868	-50.45	
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)	33 584 332	21 016 111	12 568 222	15 413 805	-2 845 583	-18.46	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

1 000
165 859

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2013	Exercice N-1 30/06/2012	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	2 500 466	1 961 604	538 862	27.47
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	-1 501 036	538 862	-2 039 898	-378.56
	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	1 030 578	1 363 425	-332 847	-24.41	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	8 438 074	10 271 957	-1 833 882	-17.85
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	50 000	246 500	-196 500	-79.72
	Provisions pour charges	1 489 459	1 481 765	7 694	0.52
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
	TOTAL III	1 539 459	1 728 265	-188 806	-10.92
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	64 220	99 022	-34 802	-35.15
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	603 417	513 065	90 352	17.61
	Dettes fiscales et sociales	1 778 816	2 327 003	-548 187	-23.56
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		80 556	-80 556	-100.00
	Autres dettes	123 515	277 687	-154 173	-55.52
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	20 720	116 250	-95 530	-82.18
	TOTAL IV	2 590 688	3 413 583	-822 895	-24.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 568 222	15 413 805	-2 845 583	-18.46

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

28 053 64 220
2 541 915 3 233 113

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2013	12	30/06/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	10 536 856		9 999 299		537 556	5.38
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 810 111		3 291 829		-481 718	-14.63
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 939 258		904 638		1 034 620	114.37
Collectes						
Cotisations	15 155		19 090		-3 935	-20.61
Autres produits	5 314		1 650		3 664	222.06
TOTAL I	15 306 694		14 216 506		1 090 188	7.67
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	5 829 007		4 664 929		1 164 078	24.95
Impôts, taxes et versements assimilés	313 209		277 737		35 472	12.77
Salaires et traitements	5 867 369		5 332 553		534 815	10.03
Charges sociales	3 050 439		2 632 791		417 648	15.86
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 074 352		1 088 760		-14 408	-1.32
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	8 586		22 189		-13 603	-61.31
Pour risques et charges : dotations aux provisions	281 351		165 427		115 924	70.08
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	225 148		193 160		31 989	16.56
TOTAL II	16 649 462		14 377 547		2 271 916	15.80
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 342 768		-161 041		-1 181 728	-733.81
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

5 054
10 055

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2013	12	30/06/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	33 617		48 686		-15 068	-30.95
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 384		3 719		665	17.88
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	38 222		38 807		-586	-1.51
TOTAL V	76 223		91 212		-14 989	-16.43
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions			4 384		-4 384	-100.00
Intérêts et charges assimilées	3 205		4 518		-1 313	-29.07
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 208		8 994		-786	-8.74
TOTAL VI	11 413		17 896		-6 483	-36.23
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	64 810		73 315		-8 505	-11.60
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-1 277 959		-87 725		-1 190 233	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 054				5 054	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	611 085		626 587		-15 502	-2.47
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	616 139		626 587		-10 448	-1.67
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	639 216				639 216	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	200 000				200 000	
TOTAL VIII	839 216				839 216	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-223 077		626 587		-849 664	-135.60
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	15 999 056		14 934 305		1 064 751	7.13
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	17 500 092		14 395 443		3 104 649	21.57
SOLDE INTERMEDIAIRE	-1 501 036		538 862		-2 039 898	-378.56
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	-1 501 036		538 862		-2 039 898	-378.56

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 12.568.222 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 15.306.694 euros et dégageant un déficit de 1.501.036 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er juillet 2012 au 30 juin 2013.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a mis en oeuvre son projet de relocalisation "SQY4Y" (*sky for you*), en finalisant les partenariats financiers et en créant la société civile immobilière qui "porte" l'acquisition foncière initiale sur le site de Saint-Quentin-en-Yvelines (78) ainsi que la construction du futur Campus francilien de l'ESTACA.

Au 30 juin 2013, l'association a avancé à la SCI près de 2,4 M€ afin de régler les factures des prestataires qui l'accompagnent sur ce projet.

L'ESTACA a engagé sur l'exercice 2012/2013 des charges liées à ses projets de développement quantitatif et qualitatif "SKY4U" pour près de 0,7 M€. Les sommes ainsi investies auprès de consultants généreront des ressources ; elles sont financées par la "Réserve Projet de relocalisation" portée dans les fonds associatifs.

- 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.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Permanence des méthodes

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

Comme indiqué dans l'annexe aux comptes annuels 2011/2012, les présents comptes sont issus d'un seul et même dossier, réunissant l'intégralité des opérations de l'association, et non plus de la sommation des états de synthèse de trois dossiers qui auraient été le campus de Paris-Levallois, le campus de Laval et les "Alumni".

Informations générales complémentaires

Une trentaine d'associations d'étudiants, porteuses de projets innovants et d'intérêt général, sont subventionnées chaque année par l'école (102.551 euros en 2012/2013).

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 des activités de recherche appliquée, soit financée par fonds privés au titre d'études d'ingénierie, soit subventionnée par fonds publics au titre des projets de "pôles de compétitivité".

Les produits s'élèvent à 670.756 euros en 2012/2013 (contre 456.069 € en 2011/2012). Il comprennent les facturations de prestations de formation ou d'études d'ingénierie, les frais refacturés et les subventions reçues des pôles de compétitivité.

Les charges du secteur marchand s'élèvent à 655.160 euros (contre 475.870 € en 2011/2012) ; elles sont essentiellement constituées de "charges externes", constituées à 65 % par le coût des personnels de l'association mis à disposition des activités "lucratives" ainsi sectorisées.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 177 157		38 403
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	7 200 512		334 184
Installations générales agencements aménagements divers	3 138 273		121 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 628 860		128 759
Immobilisations corporelles en cours	21 241		8 842
TOTAL	23 058 516		593 296
Autres participations			2 395 730
Autres titres immobilisés	1 583 538		381 763
Prêts, autres immobilisations financières	60 419		6 901
TOTAL	1 643 957		2 784 394
TOTAL GENERAL	25 879 630		3 416 092

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 215 560	1 215 560
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			7 534 696	7 534 696
Installations générales agencements aménagements divers			3 259 783	3 259 783
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 757 620	3 757 620
Immobilisations corporelles en cours	21 241	0	8 842	8 842
TOTAL	21 241	0	23 630 571	23 630 571
Autres participations			2 395 730	2 395 730
Autres titres immobilisés		415 597	1 549 704	1 549 704
Prêts, autres immobilisations financières	2 000	0	65 320	65 320
TOTAL	2 000	415 597	4 010 753	4 010 753
TOTAL GENERAL	23 241	415 598	28 856 884	28 856 884

Les titres de la filiale créée en avril 2013 (990 €) et les financements qui lui ont été avancés sont intégralement portés sur la ligne "Autres participations".

Les investissements non-financiers réalisés au cours de l'exercice 2012/2013 s'analysent en :

- investissements généraux autofinancés par l'association : 53 %
- investissements pédagogiques financés par la taxe d'apprentissage : 17 %
- investissements technologiques financés par des tiers (site de Laval) : 30 %

Les investissements autofinancés (315.642 euros) sont répartis entre Laval (46.473 euros) et Levallois (269.169 euros) et sont constitués à 37 % par des travaux de rénovation et d'agencement, et à 29 % par des matériels technologiques.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

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	983 123	108 520		1 091 643
Constructions sur sol propre	6 781 602	33 897		6 815 499
Installations générales agencements aménagements constr.	655 027	14 424		669 451
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 554 331	558 008		6 112 339
Installations générales agencements aménagements divers	2 597 620	151 964		2 749 584
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 309 836	207 540		3 517 376
TOTAL	18 898 416	965 833		19 864 249
TOTAL GENERAL	19 881 539	1 074 352		20 955 892

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	108 520				
Constructions sur sol propre	33 897				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	14 424				
Instal.techniques matériel outillage indus.	558 008				
Instal.générales agenc.aménag.divers	151 964				
Matériel de bureau informatique mobilier	207 540				
TOTAL	965 833				
TOTAL GENERAL	1 074 352				

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 471.354 €, soit 44 % des dotations de l'exercice.

Les agencements des locaux et les agencements divers qui risquent d'être abandonnés à l'occasion du transfert de l'établissement de Levallois à Saint-Quentin-en-Yvelines auront, à la date du 30 juin 2015, une valeur de l'ordre de 0,1 M€ qui sera comprise dans la forte plus-value envisageable.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

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	1 100 000	400 000			1 500 000
Autres réserves	861 604	138 862		-0	1 000 466
RESULTAT DE L'EXERCICE	538 862	-538 862	-1 501 036	-0	-1 501 036
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	1 363 425		278 238	611 085	1 030 578
Provisions réglementées					
TOTAL I	10 271 957		-1 222 798	611 084	8 438 074

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	472 300	47 357		33 657	486 000
Gros entretien et grandes révisions	888 135			440 000	448 135
Autres provisions pour risques et charges	367 830	433 994	46 500	150 000	605 324
TOTAL	1 728 265	481 351	46 500	623 657	1 539 459

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	4 384		4 384		
Sur comptes clients	63 690	8 586		12 057	60 219
TOTAL	68 074	8 586	4 384	12 057	60 219
TOTAL GENERAL	1 796 339	489 937	50 884	635 714	1 599 678
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		289 937	682 214		
financières			4 384		
exceptionnelles		200 000			

Les provisions pour "Pensions et obligations similaires" sont traitées en rubrique "Engagements en matière de pensions et retraite" ci-après.

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 2012/2013, mais une reprise a été réalisée portant sur la dotation complémentaire de 440.000 euros

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

constituée en 2010 mais devenue sans objet compte tenu du projet de relocalisation.

Les "Autres provisions pour risques et charges" se trouvent évaluées au 30 juin 2013 à hauteur de 605.324 euros. Elles sont constituées par :

- des risques liés au ""fait social" (effets des ruptures de contrats) ;
- des charges non activables supportés par la SCI SQY4U, qui impacteront les futurs résultats de l'association à raison de sa quote-part dans la SCI (99 %) ;
- des risques liés à la future relocalisation sur le Campus SQY.

Concernant la future relocalisation du site de Levallois à Saint-Quentin-en-Yvelines, une première provision a été constituée, même si l'association n'est pas en mesure d'estimer de manière exhaustive les divers coûts induits. Cette dotation exceptionnelle est forte de 200.000 euros.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	2 394 740	2 572	2 392 168
Autres immobilisations financières	65 320	1 000	64 320
Autres créances clients	465 890	465 890	
Personnel et comptes rattachés	2 937	2 937	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 221	21 221	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 360	3 360	
Divers état et autres collectivités publiques	1 133 698	1 133 698	
Débiteurs divers	300 605	300 605	
Charges constatées d'avance	478 849	312 990	165 859
TOTAL	4 866 618	2 244 271	2 622 347

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	64 220	36 167	28 053	
Fournisseurs et comptes rattachés	603 417	603 417		
Personnel et comptes rattachés	652 283	652 283		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 007 656	1 007 656		
Taxe sur la valeur ajoutée	43 068	43 068		
Autres impôts taxes et assimilés	75 809	62 723	13 086	
Autres dettes	123 515	123 515		
Produits constatés d'avance	20 720	20 720		
TOTAL	2 590 688	2 549 549	41 139	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	34 802			

Les créances constituées à l'actif par les "Autres titres immobilisés" (387.941 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 368.156 euros et 19.762 euros d'intérêts courus.

La ligne active "Divers Etat et autres collectivités publiques" comprend l'intégralité des subventions à recevoir au 30 juin 2013 (voir la rubrique "Subventions d'équipements").

Les lignes de dettes "Personnel et comptes rattachés" et "Sécurité sociale et autres organismes sociaux" comprennent respectivement les dettes provisionnées sur congés à payer (543.788 euros) et sur charges connexes aux congés (258.729 euros), dont une partie est "gelée" depuis le 31 décembre 2011 pour les "cadres au forfait-jour".

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

L'ensemble des congés à payer provisionnés concernant lesdits cadres au forfait-jour se monte à 636.850 euros charges comprises.

Variation des fonds propres

Les variations des "subventions d'investissement" correspondent :

- pour les dotations : aux subventions d'investissement affectées en 2012/2013 (les subventions financées par la taxe d'apprentissage représentent 37 % 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)	159 324	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 01/07/2012 au 30/06/2013

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

Les titres de participation, ainsi que 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".

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Le poste "Autres titres immobilisés" de l'actif comprend principalement un bon à terme nanti (368.156 euros) affecté à l'emprunt en cours, et ses intérêts courus (19.762 euros).

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Le poste "Créances immobilisées" comprend les avances financières (2.394.740 euros) opérées par l'association en faveur de la SCI dans laquelle elle détient 99 % du capital.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Au 30 juin 2013, l'ensemble des dépréciations de créances se monte à 60.219 euros et porte exclusivement sur les scolarités non encore acquittées par quelques étudiants.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de l'association au cours de l'exercice 2012/2013.

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 ladite 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 nantis (1.202.852 euros) et leurs intérêts courus à recevoir (792 euros). Les plus-values latentes se montent à 92.341 euros.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	2 394 740
Autres immobilisations financières	19 762
Créances usagers et comptes rattachés	22 545
Autres créances	1 178 780
Valeurs mobilières de placement	792
Total	3 616 619

Les "Créances rattachées à des participations" sont représentatives des financements avancés par l'association à sa filiale, porteuse du projet de Campus à Saint-Quentin-en-Yvelines.

Les produits à recevoir portés en "Autres créances" concernent essentiellement les subventions à recevoir du Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche et de divers financeurs.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	159 276
Dettes fiscales et sociales	1 097 641
Total	1 256 917

Les charges à payer indiquées ci-dessus sont principalement constituées par les dettes provisionnées sur congés à payer et leurs charges connexes (802.517 euros), par les dettes provisionnées sur RTT/salaires/prime à payer et leurs charges connexes (150.318 euros) et par les dettes provisionnées de formation et d'effort de construction (88.997 euros).

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	312 990
Charges exceptionnelles	165 859
Total	478 849
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	20 720
Total	20 720

Les charges constatées d'avance sont essentiellement composées de charges externes (loyers, contrats d'entretien ou de maintenance, licences, assurances,...).

La partie exceptionnelle des charges constatées d'avance est constituée par les coûts engagés (honoraires techniques) afin de pouvoir vendre les biens détenus sur Levallois. Ces coûts viendront minorer la plus-value lors de la réalisation de la cession.

Les produits constatés d'avance se déclinent en "scolarités" (10.620 euros) et en une facturation d'avance sur une étude d'ingénierie (10.100 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.

Ces subventions font l'objet de conventions spécifiques, annuelles ou pluriannuelles, avec les divers financeurs.

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 et leur contrepartie financière dans le poste "Subventions d'investissement sur biens non renouvelables". Ces subventions d'équipement sont rapportées au compte de résultat ("Produits exceptionnels sur opérations en capital") selon le même rythme que les amortissements ("Dotations aux amortissements sur immobilisations") des biens qu'elles financent.

Au cours de l'exercice 2012/2013, les nouvelles subventions d'équipement se sont montées à 278.239 euros, dont 103.885 euros au titre de la taxe d'apprentissage.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

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.

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.

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

- Etat (MESR) à hauteur de 2.005.600 euros, dont 383.680 euros effectivement versés dans l'exercice, au titre du solde de la subvention 2012 ;
- Etat (Taxe d'apprentissage) à hauteur de 650.779 euros affectés à la couverture des frais pédagogiques ;
- Etat ou régions (projets) à hauteur de 9.790 euros incluant pour 983 euros la quote-part de l'aide correspondant à un nouveau projet de pôle, débuté en mai 2013 ;
- Régions (projets) à hauteur de 140.000 euros affectés au financement de postes de chercheurs ;
- Autres collectivités publiques (actions UE) à hauteur de 3.942 euros.

Le total des subventions se monte à 2.810.111 euros, en baisse de près de 15 % par rapport à l'exercice précédent.

La même méthode que celle des exercices précédents est respectée pour la subvention MESR, qui est de ne prendre l'acompte du premier semestre que dans la limite de 50 % de la subvention de l'année précédente. L'acompte reçu en juillet 2013 se monte à 1.090.000 euros ; la subvention à recevoir constatée au 30 juin s'est limitée à 948.300 euros, pour tenir compte de la baisse moyenne des subventions allouées par le ministère.

La taxe d'apprentissage encaissée sur la période 2012/2013 s'élève à 764.278 euros. Elle se répartit entre subventions d'investissements (103.885 euros) et subventions de fonctionnement (650.779 euros plus 9.613 euros de variation de subvention à recevoir).

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Production de services	
Secteur non lucratif : formation de l'ingénieur	9 878 326
Secteur lucratif : formation et recherche	658 530
Subventions	
Secteur non lucratif : formation de l'ingénieur	2 800 321
Secteur lucratif : recherche	9 790
Total	13 346 967

Répartition par secteur géographique	Montant
Production de services	
Site de Levallois	7 415 685
Site de Laval Campus Ouest	3 121 171
Subventions de fonctionnement	
Site de Levallois	1 762 881
Site de Laval Campus Ouest	1 047 230
Total	13 346 967

Le nombre total d'élèves inscrits à la rentrée 2012 était de 1.031 pour le site de Levallois et de 504 pour le site de Laval, soit un total de 1.535 étudiants, dont 38 en immersion.

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	78	
Employés	45	
Total	123	

Ce chiffre se décline en : 71 hommes et 52 femmes.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

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 au compte de résultat de l'exercice est de 42.307 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 42.307 euros (dont 34.294 euros effectivement facturés au cours de l'exercice) ;
- 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.

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

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	64 220
Total	64 220

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	: 64 220
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 19.762 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

Engagements financiers**Engagements donnés**

Néant.

Engagements reçus

Néant.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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 2013 tient compte d'une hausse moyenne des salaires de 2 % par an, d'un taux d'actualisation de 3,02 % et de la probabilité de présence dans l'association à l'âge de départ en retraité (65 ans).

Les charges connexes aux salaires (164.000 euros) sont ajoutées à la provision brute (322.000 euros).

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		486 000	486 000

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 2013 est de 8.815 heures.

Liste des filiales et participations

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés - Filiales détenues à + de 50% - SCI SQY4U - Participations détenues entre 10 et 50 %	1 000		99.00	990	990	2 394 740				
B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A										

Le premier exercice de la SCI SQY4U a débuté le 4 avril 2013 se terminera le 31 décembre 2013.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013

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

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quotes-parts de subventions affectées	611 085	7571
- Concours Avenir (charges 2010+2011)	5 054	7720
Total	616 139	
Charges exceptionnelles		
- Charges relatives au projet SQY4U	639 216	6718
Total	639 216	

Les charges "exceptionnelles" sont des charges d'honoraires engagées au titre de la restructuration en profondeur de l'école et ne correspondant pas à son cycle d'exploitation courant. Elles concernent pour l'essentiel les problématiques de "ressources humaines" de l'association et veulent préparer l'avenir et le développement de l'ESTACA sur son futur campus francilien.

Transferts de charges

Nature	Montant
Coûts sociaux affectés au secteur marchand	425 243
Remboursements au titre des indemnités journalières	56 320
Remboursements au titre de la formation continue	11 493
Avantage en nature (véhicule)	4 189
Prise en charge d'un doctorant	96 690
Autres participations et remboursements divers	23 893
Honoraires reclassés au niveau "exceptionnel"	639 216
Total	1 257 044

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 pour le même montant.

Les "Honoraires reclassés au niveau exceptionnel" sont expliqués en "Produits et charges exceptionnels".

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	5	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NS
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	6	
Informations générales complémentaires	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Tableau de variation des fonds associatifs	9	
Etat des provisions	9	
Etat des échéances des créances et des dettes	10	
Variation des fonds propres	11	
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles	11	
Evaluation des immobilisations corporelles	11	
Evaluation des amortissements	12	
Titres immobilisés	12	
Créances immobilisées	12	
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Variation détaillée des stocks et des en-cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	12	
Dépréciation des créances	12	
Avances ou crédits alloués aux dirigeants	13	
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement	13	
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NS
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros		NS
Disponibilités en devises		NS
Produits à recevoir	13	
Détail des produits à recevoir		NS
Charges à payer	14	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Détail des charges à payer		NS
Charges et produits constatés d'avance	14	
Détail des charges constatées d'avance		NS
Détail des produits constatés d'avance		NS
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA
Ecart de conversion sur opérations en devises		NS
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NS
Subventions d'équipement	14	
 - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation des subventions	16	
Rémunération des dirigeants	16	
Ventilation de l'effectif moyen	16	
Charges et produits financiers concernant les entr. liées		NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire		NA
Valorisation des contributions volontaires	17	
Honoraires des commissaires aux comptes	17	
 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles	17	
Montant des engagements financiers	18	
Informations en matière de crédit bail		NS
Engagement en matière de pensions et retraites	18	
Droit individuel à la formation	18	
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Identité des sociétés mères consolidant les comptes		NA
Liste des filiales et participations	18	
 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Opérations faites en commun		NA
Produits et charges exceptionnels	20	
Transferts de charges	20	
Frais accessoires d'achat		NS
Valeurs mobilières		NS
Produits et charges sur exercices antérieurs		NS
Participation des salariés		NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative