



KPMG AUDIT EST
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Troyes Aube Formation

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association Troyes Aube Formation
217, avenue Pierre Brossolette - 10000 Troyes
Ce rapport contient 23 pages
Référence : FC-143-172



KPMG AUDIT EST
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Troyes Aube Formation

Siège social : 217, avenue Pierre Brossolette - 10000 Troyes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Troyes Aube Formation, 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 votre 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 l'association à la fin de cet exercice.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants.

Traitement des excédents des subventions des collectivités territoriales

Le point n°18 « Traitement comptable des excédents de subventions d'exploitation de l'exercice » de l'annexe expose les modalités de répartition et de restitution des excédents appliquées pour cet exercice.

Dépréciation des créances clients

L'association constitue des provisions pour dépréciation des créances clients selon les modalités décrites dans le point n°7 « Créances douteuses » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, décrite dans le point n°7 « Créances douteuses » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de cette approche.

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.

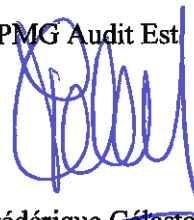
3 Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Troyes, le 24 juin 2014

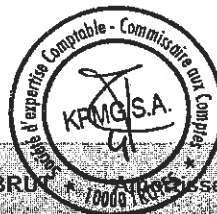
KPMG Audit Est



Frédérique Céleste
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

TROYES AUBE FORMATION

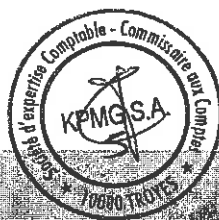


Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 27/05/14

| RUBRIQUES | BRUT | | Net (N) 31/12/2013 | Net (N-1) 31/12/2012 |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concession, brevets et droits similaires | 130 205 | 108 422 | 21 784 | 35 744 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 130 205 | 108 422 | 21 784 | 35 744 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 149 839 | 91 240 | 58 599 | 66 667 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 519 242 | 778 443 | 740 799 | 629 310 |
| Immobilisations en cours | 132 580 | | 132 580 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 1 801 661 | 869 683 | 931 978 | 695 977 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 80 | | 80 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 3 515 | | 3 515 | 3 515 |
| TOTAL immobilisations financières : | 3 595 | | 3 595 | 3 515 |
| ACTIF IMMOBILISÉ | 1 935 461 | 978 104 | 957 357 | 735 235 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Stocks approvisionnement | 17 315 | | 17 315 | 17 369 |
| Stocks d'en-cours de production de biens | | | | |
| Stocks d'en-cours production de services | | | | |
| Stocks produits intermédiaires et finis | | | | |
| Stocks de marchandises | | | | |
| TOTAL stocks et en-cours : | 17 315 | | 17 315 | 17 369 |
| CRÉANCES | | | | |
| Avances, acomptes versés sur commandes | 6 533 | | 6 533 | 6 537 |
| Créances clients et comptes rattachés | 2 360 506 | 146 065 | 2 214 441 | 3 971 728 |
| Autres créances | 549 009 | 84 446 | 464 563 | 937 686 |
| Produits à recevoir sur conventions de formation | | | | |
| TOTAL créances : | 2 916 048 | 230 511 | 2 685 537 | 4 915 952 |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 3 812 805 | | 3 812 805 | 2 177 165 |
| Disponibilités | 700 583 | | 700 583 | 327 488 |
| Charges constatées d'avance | 326 935 | | 326 935 | 332 055 |
| TOTAL disponibilités et divers : | 4 840 322 | | 4 840 322 | 2 836 708 |
| ACTIF CIRCULANT | 7 773 686 | 230 511 | 543 175 | 7 770 028 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes remboursement des obligations | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 9 709 147 | 1 208 615 | 8 500 532 | 8 505 264 |

Bilan Passif

TROYES AUBE FORMATION

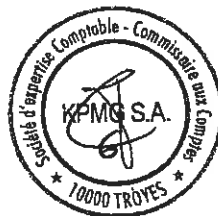


Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 27/05/14

| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2013 | Net (N-1) 31/12/2012 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| SITUATION NETTE | | |
| Capital social ou individuel dont versé | 411 412 | 405 469 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 210 000 | |
| Report à nouveau | 423 445 | 423 445 |
| Résultat de l'exercice | | 210 000 |
| TOTAL situation nette : | 1 044 857 | 1 038 914 |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | |
| CAPITAUX PROPRES | 1 044 857 | 1 038 914 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | 126 465 | 173 014 |
| Provisions pour charges | 34 774 | 30 507 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 161 239 | 203 521 |
| DETTES FINANCIÈRES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 474 | 308 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| TOTAL dettes financières : | 474 | 308 |
| AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS | 6 320 | 4 120 |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 454 600 | 1 485 855 |
| Dettes fournisseurs de formation | | |
| Dettes fiscales et sociales | 998 811 | 694 286 |
| Fonds reçus sur conventions de formation non encore utilisées | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 444 810 | 567 985 |
| TOTAL dettes diverses : | 2 898 221 | 2 748 126 |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 4 389 421 | 4 510 276 |
| DETTES | 7 292 436 | 7 262 829 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 8 500 532 | 8 505 264 |

Compte de Résultat (Première Partie)

TROYES AUBE FORMATION



Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 27/05/14

| RUBRIQUES | France | Export | Net (N) 31/12/2013 | Net (N-1) 31/12/2012 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Prestations de formation initiale | 7 317 261 | | 7 317 261 | 7 430 303 |
| Prestations de formation continue | | | | |
| Produits entreprise | 37 054 | | 37 054 | 24 966 |
| Produits organismes collecteurs | 24 006 | | 24 006 | 6 544 |
| Produits pouvoirs publics | | | | 770 |
| Produits particuliers | | | | 200 |
| Produits autres organismes de formation | 100 | | 100 | 29 500 |
| Autres produits de la formation | | | | 4 019 |
| Autres productions de services | 662 879 | | 662 879 | 578 364 |
| Chiffres d'affaires nets | 8 041 300 | | 8 041 300 | 8 074 666 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 3 545 444 | 3 644 748 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges | | | 361 019 | 176 179 |
| Autres produits | | | 127 | 122 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 11 947 890 | 11 895 715 |
| CHARGES EXTERNES | | | | |
| Achats de marchandises [et droits de douane] | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | | | | |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnement] | | | 53 | (7 876) |
| Autres achats et charges externes | | | 5 058 211 | 5 063 909 |
| Achats de prestations de formation en sous-traitance | | | | |
| TOTAL charges externes : | | | 5 058 265 | 5 056 033 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS | | | | |
| | | | 259 585 | 200 625 |
| CHARGES DE PERSONNEL | | | | |
| Salaires et traitements | | | 4 262 396 | 4 155 622 |
| Charges sociales | | | 1 930 988 | 1 857 081 |
| TOTAL charges de personnel : | | | 6 193 384 | 6 012 703 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 274 705 | 277 887 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 69 030 | 105 969 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | 115 073 | 85 044 |
| TOTAL dotations d'exploitation : | | | 458 808 | 468 899 |
| AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| | | | 14 129 | 5 455 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 11 984 170 | 11 743 715 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | | | (36 280) | 152 000 |

Compte de Résultat (Seconde Partie)

TROYES AUBE FORMATION



Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 27/05/14

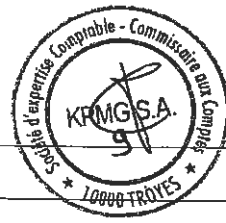
| RUBRIQUES | Net (N) 31/12/2013 | Net (N-1) 31/12/2012 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | (36 280) | 152 000 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 36 080 | 42 235 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | 255 | 245 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 36 334 | 42 480 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | 1 250 | 1 229 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 1 250 | 1 229 |
| RÉSULTAT FINANCIER | 35 084 | 41 251 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | (1 196) | 193 251 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 750 | 2 048 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 19 076 | 9 197 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 28 417 |
| | 19 826 | 39 662 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 7 851 | 7 415 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | |
| | 7 851 | 7 415 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 11 975 | 32 247 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | |
| Impôts sur les bénéfices | 10 779 | 15 498 |
| TOTAL DES PRODUITS | 12 004 051 | 11 977 856 |
| TOTAL DES CHARGES | 12 004 051 | 11 767 856 |
| BÉNÉFICE OU PERTE | | 210 000 |



TROYES AUBE FORMATION

Annexe

Exercices faits le 31/12/2013



SOMMAIRE

1. Faits majeurs de l'exercice page 3

- Point n° 1 : Evènements principaux de l'exercice.
- Point n° 2 : Principes, règles et méthodes comptables.

2. Informations relatives au bilan page 4

Bilan Actif

- Point n° 3 : Immobilisations incorporelles – mouvements de l'exercice
- Point n° 4 : Immobilisations incorporelles – amortissements pour dépréciation
- Point n° 5 : Immobilisations corporelles – mouvements de l'exercice
- Point n° 6 : Immobilisations corporelles – amortissements pour dépréciation
- Point n° 7 : Créances douteuses
- Point n° 8 : Evaluation des stocks de fournitures
- Point n° 9 : Effets escomptés non échus
- Point n° 10 : Actif circulant – classement par échéance

Bilan Passif

- Point n° 11 : Provisions pour risques et charges
- Point n° 12 : Engagements pris en matière de retraite + DIF
- Point n° 13 : Dettes- classement par échéance
- Point n° 14 : Produits constatés d'avance

3. Informations relatives au compte de résultat page 7

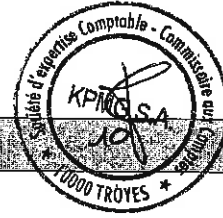
- Point n° 15 : Ventilation du chiffre d'affaires de la Formation Professionnelle Continue
- Point n° 16 : Traitement comptable des bourses d'excellence
- Point n° 17 : Ventilation de l'effectif moyen équivalent temps plein
- Point n° 18 : Traitement comptable des excédents de subventions d'exploitation de l'exercice

4. Engagements page 8

- Point n° 19 : Engagements financiers

5. Mise à disposition gratuite de locaux et de moyens page 8

6. Remise en état des locaux page 8



I. Faits majeurs de l'exercice

Point n° 1 - Evènements principaux de l'exercice

Dans une logique de mutualisation des moyens, l'Association Troyes Aube Formation a réalisé :

- des prestations de management au bénéfice de l'Association Groupe ADPS et de la SARL ADPS Formation ; ces prestations sont encadrées par la convention de partenariat conclue en date du 17 juin 2011 et se sont traduites par la comptabilisation d'un produit de 257 895 € sur l'exercice 2013 ;
- des prestations de direction générale au bénéfice de la Société d'Economie Mixte de la Technopole de l'Aube en Champagne ; ces prestations sont encadrées par la convention d'assistance conclue en date du 15 décembre 2011, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2011, et ont abouti à la constatation d'un produit de 101.000 € sur l'exercice 2013.

En vertu d'une convention d'assistance conclue en date du 30 mai 2011, avec application rétroactive au 1^{er} janvier 2011, le Groupe ADPS assure la gestion des fonctions Ressources humaines et Comptabilité/Finance de l'Association Troyes Aube Formation. Cette prestation s'est traduite par la comptabilisation d'une charge de 332 820 € sur l'exercice 2013.

L'Association Troyes Aube Formation forme, en collaboration avec le Centre de Formation des Apprentis de Reims Management School, une Union de Formation des Apprentis. A ce titre, elle assure des prestations d'enseignement au profit d'étudiants ayant le statut d'apprenti. Ces prestations se sont traduites par la comptabilisation d'un produit de 348 095 € sur l'exercice 2013.

Point n° 2 – Principes, règles et méthodes comptables

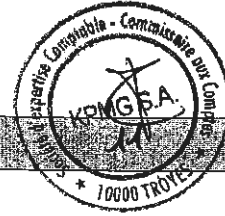
Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur.

La présentation des comptes annuels a également tenu compte de l'arrêté du 2 août 1995 relatif à l'application des adaptations professionnelles du plan comptable général aux dispensateurs de formation professionnelle de droit privé.

L'Association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de la comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

Durant l'exercice est intervenu un changement d'estimation comptable pour lequel des précisions sont apportées au point n°7 – Créances douteuses.

2. Informations relatives au BILAN



Bilan ACTIF

Point n° 3 - Immobilisations incorporelles. Mouvements de l'exercice :

Se référer au point n°1 concernant les événements principaux de l'exercice et au tableau des immobilisations ci-joint.

Point n° 4 - Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation :

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|------------------------------------|----------|-----------|
| - Logiciels (et mises à jour)..... | Linéaire | 1 à 5 ans |

Point n° 5 - Immobilisations corporelles. Mouvements de l'exercice :

Se référer au point n°1 concernant les événements principaux de l'exercice et au tableau des immobilisations ci-joint.

Point n° 6 - Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation :

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|------------|
| - Matériel et outillage..... | Linéaire | 2 à 5 ans |
| - Installations générales..... | Linéaire | 3 à 20 ans |
| - Matériel de bureau..... | Linéaire | 2 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau..... | Linéaire | 2 à 10 ans |
| - Matériel de transport..... | Linéaire | 2 à 5 ans |

Point n° 7 - Créances douteuses :

Les créances douteuses se composent de :

- 283 589 € au titre de frais de scolarité ;

- 84.446 € au titre d'une créance relative à un détournement de fonds survenu au préjudice de l'Ecole Supérieure de Design, avant la fusion-absorption de cette école ; en vertu de la décision de justice rendue dans cette affaire contre l'ancienne comptable de l'établissement, cette dernière reste devoir à l'Association Troyes Aube formation cette somme de 84.446 € ; cette créance est entièrement dépréciée dans les comptes.

Les créances douteuses sur frais de scolarité sont dépréciées selon les taux suivants, en fonction de la survenue de certains événements :



| Evènements | Taux de provision |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Dossier transmis (ou à transmettre) à l'huissier ou à l'avocat, en cours | 50% |
| Dossier transmis à l'huissier ou à l'avocat, mis sous garantie | 50% |
| Dossier transmis à l'huissier ou à l'avocat, procédure actuellement inopérante | 100% |
| Dossier transmis à un huissier à l'étranger | 100% |
| Dossier transmis à un cabinet de recouvrement, pas de règlement depuis 6 mois | 100% |
| Engagement de règlement ultérieur (chèques à dates ultérieures / échéancier) | 50% |
| Démisionnaire | 50% |
| Dettes résiduelles du client à la CCITA | 80% |

La provision pour créances douteuses a fait l'objet durant l'exercice d'un changement d'estimation comptable. La liste des évènements et les taux de provision ont été revus pour mieux tenir compte de la réalité du dénouement de ces créances. L'influence de ce changement d'estimation comptable sur le résultat est nulle du fait du processus de neutralisation de celui-ci par imputation des excédents de subvention, processus abordé au point n°18. Elle s'élevait néanmoins à 83.548 € à la hausse avant neutralisation.

Point n° 8 - Evaluation des stocks de fournitures :

Les stocks de fournitures sont évalués au coût d'achat.

Point n° 9 - Effets escomptés non échus :

Néant.

Point n° 10 - Actif circulant – Classement par échéance :

Se référer à l'état des échéances des créances et dettes ci-joint.

Bilan PASSIF

Point n° 11 - Provisions pour risques et charges :

Se référer au tableau des provisions ci-joint.

Les provisions pour risques et charges font apparaître un montant de 126.465 €, concernant :

- des risques liés à des litiges de droit du travail, à hauteur de 95.365 € ;
- des risques liés à des litiges potentiels avec des partenaires, à hauteur de 31.100 €.



Point n° 12 - Engagements pris en matière de retraite + DIF :

Retraite :

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, est évalué à 34 774 € en date du 31/12/2013. Le protocole d'accord conclu avec les salariés lors du transfert de l'activité prévoyant la reprise de l'ancienneté acquise avant le transfert d'activité, les dates d'entrée prises en compte ont été, le cas échéant, celles d'entrée des salariés dans les effectifs du service ESC de la Chambre de Commerce et d'Industrie de Troyes et de l'Aube.

Cet engagement a été comptabilisé en provision pour risques et charges.

DIF :

Au 31.12.2013, les heures de formation acquises au titre du DIF s'élevaient à 4 642 heures.

Ces heures ne concernent que les collaborateurs sous contrats à durée indéterminée ou déterminée, hors vacataires. Pour ces derniers, le calcul doit être établi, en cas de demande de leur part à utilisation de leur droit, au cas par cas, en fonction de leur ancienneté et de leur temps de travail effectué par année civile.

Tout collaborateur permanent et à temps plein ou travaillant au moins l'équivalent d'un 4/5^{ème} depuis le 1^{er} janvier 2004 a cumulé un Droit Individuel à la Formation plafonné à 126 heures au 31.12.2013, cela sous réserve qu'il n'ait pas suivi des heures de formation dans le cadre du DIF sur ces 6 dernières années.

Point n° 13 - Dettes – Classement par échéance :

Se référer à l'état des échéances des créances et dettes ci-joint.

Toutes les dettes sont exigibles à moins d'un an.

Point n° 14 - Produits constatés d'avance :

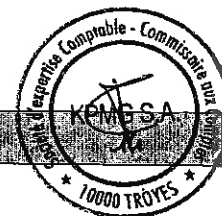
Les frais de scolarité d'une année pédagogique étant intégralement facturés au cours du premier trimestre de cette même année, une partie de ces frais constitue donc un produit constaté d'avance à la fin de l'année civile.

Le passif du bilan au 31/12/2013 fait donc apparaître un montant de 4 376 127 € relatif à des produits constatés d'avance de frais de scolarité.

La méthode utilisée pour affecter des produits de frais de scolarité d'une année pédagogique N/N+1 aux années civiles N et N+1 est la suivante :

- critère temporel selon une période débutant le 1er jour de quinzaine le plus proche de celui de l'arrivée de l'étudiant sur le campus, et finissant le 1er jour de quinzaine le plus proche de celui du départ de l'étudiant du campus ou de son lieu de stage ;
- critère différencié selon les années de cursus, celles-ci faisant apparaître des calendriers différents.

3. Informations relatives au COMPTE DE RESULTAT



Point n° 15 - Ventilation du chiffre d'affaires de la formation professionnelle continue :

Conformément aux dispositions de l'arrêté du 2 août 1995 relatif à l'application des adaptations professionnelles du Plan Comptable Général aux dispensateurs de formation professionnelle de droit privé, les produits sont ventilés selon les secteurs d'activités d'origine.

Point n°16 – Traitement comptable des bourses d'excellence :

L'Association Troyes Aube Formation attribue des bourses d'excellence à certains étudiants, sur la base de critères académiques et sociaux. Ces bourses constituent une diminution des frais de scolarité de l'année pédagogique concernée. Elles sont donc comptabilisées dans un compte soustractif de produits, et affectées aux années civiles concernées selon la même méthode que celle utilisée pour les frais de scolarité. La dette correspondante est comptabilisée au bilan dans un compte client-avoirs à établir.

Point n° 17 - Ventilation de l'effectif moyen équivalent temps plein (selon état AGEFIPH 2012) :

| Catégories socio professionnelles | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| - Cadres | 42 |
| - Techniciens | 42 |
| - Employés | 5 |
| Total..... | 89 |

Point n° 18 - Traitement comptable des excédents de subventions d'exploitation de l'exercice :

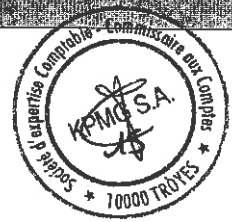
Les règles d'attribution des subventions d'exploitation prévoient la restitution aux partenaires financeurs des excédents de celles-ci sur les dépenses effectivement réalisées.

Ces excédents viennent donc en diminution des produits de subventions et constituent des dettes certaines comptabilisées au passif du bilan. Ils font l'objet, par la suite, d'un remboursement effectif ou d'une imputation sur les versements de subvention à intervenir. Ainsi, l'exercice 2013 fait apparaître un excédent global de subvention de 45.495,40 €.

Les modalités de répartition et de restitution de l'excédent sont les suivantes pour l'exercice 2013 :

| Partenaire Financeur | Subvention initiale | Imputation de l'excédent | Subvention nette de l'exercice |
|----------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------|
| CCITA | 1.000.000,00 | 15.165,13 | 984.834,87 |
| CONSEIL GENERAL | 1.000.000,00 | 15.165,13 | 984.834,87 |
| GRAND TROYES | 1.000.000,00 | 15.165,14 | 984.834,86 |
| TOTAL | 3.000.000,00 | 45.495,40 | 2.954.504,60 |

4. Engagements



Point n° 19 - Engagements financiers :

| Intitulés | Montant |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| - Convention d'abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune | NEANT |
| - Sûretés réelles accordées | NEANT |
| - Crédit bail | 132.837 € |
| - Effets escomptés non échus | NEANT |
| - Créances cédées | NEANT |

5. Mise à disposition gratuite de locaux

L'ensemble des bâtiments utilisés pour l'activité de l'Ecole Supérieure de Design, situés au n°13, Boulevard Henri Barbusse à Troyes fait l'objet d'une mise à disposition à titre gracieux par le Grand Troyes, en vertu d'une convention de mise à disposition conclue en date du 15 février 2011, avec application rétroactive au 1^{er} janvier 2011.

6. Rémunérations et avantages en nature

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois plus hauts Cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 357.992 euros en 2013.

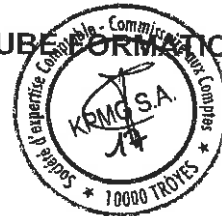
TABLEAU I

Ressources de l'organisme



| ORIGINE DES FONDS | 2013 | | 2012 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | EN EUROS | EN % | EN EUROS | EN % |
| I. RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS | | | | |
| Entreprises | 37 054 € | 60,59% | 24 966 € | 37,83% |
| Etat, collectivités locales, établissements | | | | |
| Entreprises : | | | | |
| . Via organismes collecteurs | 24 006 € | 39,25% | 6 544 € | 9,92% |
| . Via Fongecif | | | | |
| . Via OMA | | | | |
| . Via FAF | | | | |
| Particuliers | 100 € | 0,16% | 200 € | 0,30% |
| Sous total I | 61 160 € | 100,00% | 31 710 € | 48,05% |
| II. RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS | | | | |
| Instances européennes | | | | |
| Etat | | | | |
| Région | | | 770 € | 1,17% |
| Pôle Emploi | | | | |
| Autres collectivités Territoriales | | | | |
| Sous total II | | | 770 € | 1,17% |
| III. AUTRES | | | | |
| Organismes de formation | | | 29 500 € | 44,70% |
| Autres ressources | | | 4 019 € | 6,09% |
| Sous total III | | | 33 519 € | 50,79% |
| TOTAL DES RESSOURCES | 61 160 € | 100,00% | 65 999 € | 100,00% |

TABLEAU II



Décomposition des actions de formation par finalité

| FINALITE DES ACTIONS | VOLUME FINANCIER | | | |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | 2013 | | 2012 | |
| | EN EUROS | EN % | EN EUROS | EN % |
| Diplômantes (1) | | | | |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 61 160,00 € | 100,00% | 61 980,00 € | 100,00% |
| Insertion sociale | | | | |
| TOTAL | 61 160,00 € | 100,00% | 61 980,00 € | 100,00% |



total correspondant à la ligne "total des ressources" du Tableau I, déduction faite de la ligne "autres ressources"

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificat d'entreprise, attestations

Immobilisations

TROYES AUBE FORMATION

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 11/06/14

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations par réévaluation | Acquisitions apports, création virements |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 130 205 | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 130 205 | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | 137 581 | | 18 830 |
| Installations générales, agencements et divers | 215 088 | | 137 676 |
| Matériel de transport | 71 648 | | 16 464 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 928 114 | | 198 175 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 132 580 |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 1 352 431 | | 503 725 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| Participations évaluées par mises en équivalence | | | |
| Autres participations | | | 80 |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 3 515 | | |
| TOTAL immobilisations financières : | 3 515 | | 80 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 486 151 | | 503 805 |



| RUBRIQUES | Diminutions par virement | Diminutions par cessions mises hors service | Valeur brute fin d'exercice | Revaluations légales |
|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 130 205 | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | | 130 205 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Install. techn., matériel et out. industriels | | 6 572 | 149 839 | |
| Inst. générales, agencements et divers | | | 352 764 | |
| Matériel de transport | | 47 923 | 40 189 | |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | | 0 | 1 126 289 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 132 580 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | 54 495 | 1 801 661 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 80 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immo. financières | | | 3 515 | |
| TOTAL immobilisations financières : | | | 3 595 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 54 495 | 1 935 461 | |

Amortissements

TROYES AUBE FORMATION

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 11/06/14

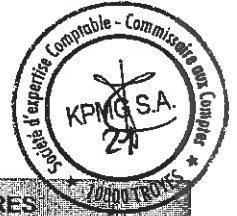
| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant debut exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin d'exercice |
| | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement. | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 94 462 | 13 960 | | 108 422 |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 94 462 | 13 960 | | 108 422 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Installations techn. et outillage industriel | 70 914 | 26 487 | 6 160 | 91 240 |
| Inst. générales, agencements et divers | 56 337 | 35 155 | | 91 492 |
| Matériel de transport | 55 110 | 5 884 | 41 356 | 19 638 |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | 474 094 | 193 220 | 0 | 667 313 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 656 454 | 260 745 | 47 516 | 869 683 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 750 916 | 274 705 | 47 516 | 978 104 |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | | | |
| Installations générales, agencements et divers | | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | |

Amortissements (suite)

TROYES AUBE FORMATION

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 11/06/14



| MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Dotations | Reprises |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | |
| Frais d'établissement et de développement | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | |
| Terrains | | |
| Constructions sur sol propre | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | |
| Constructions installations générales | | |
| Installations techniques et outillage industriel | | |
| Installations générales, agencements et divers | | |
| Matériel de transport | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | | |
| Emballages récupérables et divers | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | |

| | | |
|----------------------|--|--|
| TOTAL GÉNÉRAL | | |
|----------------------|--|--|

| MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| RUBRIQUES | Montant net début exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net fin exercice |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursem. des obligations | | | | |

État des Échéances des Créances et Dettes

TROYES AUBE FORMATION

Période du 01/01/13 au 31/12/13
Edition du 11/06/14



| ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 3 515 | | 3 515 |
| TOTAL de l'actif immobilisé : | 3 515 | | 3 515 |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 283 589 | | 283 589 |
| Autres créances clients | 2 076 917 | 2 076 917 | |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| État - Impôts sur les bénéfiques | | | |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée | 1 656 | 1 656 | |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| État - Divers | 38 982 | 38 982 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 513 983 | 513 983 | |
| TOTAL de l'actif circulant : | 2 915 128 | 2 631 539 | 283 589 |
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 326 935 | 326 935 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 3 245 577 | 2 958 473 | 287 104 |

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Après des établissements de crédit : | | | | |
| - à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| - à plus d' 1 an à l'origine | 474 | 474 | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 454 600 | 1 454 600 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 127 093 | 127 093 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes | 843 732 | 843 732 | | |
| Impôts sur les bénéfiques | 6 367 | 6 367 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 21 619 | 21 619 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 1 174 | 1 174 | | |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 444 810 | 444 810 | | |
| Dettes représentat. de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 4 389 421 | 4 389 421 | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 7 289 290 | 7 289 290 | | |

Provisions Inscrites au Bilan

TROYES AUBE FORMATION

Période du 01/01/13 au 31/12/13

Edition du 11/06/14

| RUBRIQUES | Montant debut exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 | | | | |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |



| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Provisions pour litiges | | | | |
| Prov. pour garant. données aux clients | | | | |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Prov. pour pensions et obligat. simil. | 30 507 | 4 267 | | 34 774 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Prov. pour renouvellement des immo. | | | | |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres prov. pour risques et charges | 173 014 | 110 806 | 157 355 | 126 465 |
| PROV. POUR RISQUES ET CHARGES | 203 521 | 115 073 | 157 355 | 161 239 |

| | | | | |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Prov. sur immobilisations corporelles | | | | |
| Prov. sur immo. titres mis en équival. | | | | |
| Prov. sur immo. titres de participation | | | | |
| Prov. sur autres immo. financières | | | | |
| Provisions sur stocks et en cours | | | | |
| Provisions sur comptes clients | 235 084 | 69 030 | 158 049 | 146 065 |
| Autres provisions pour dépréciation | 84 446 | | | 84 446 |
| PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION | 319 530 | 69 030 | 158 049 | 230 511 |

| | | | | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 523 051 | 184 103 | 315 404 | 391 749 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|