

ESPACE FORMATION

Association Loi 1901


Siège social : C.E.C. Les Heures Claires

13800 ISTRES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2014

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17 boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE



Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17 boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

ESPACE FORMATION

Association Loi 1901
Siège social : C.E.C. Les Heures Claires
13800 ISTRES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 août 2014**

Aux membres de l'association ESPACE FORMATION,

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 août 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACE 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 le 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 24 octobre 2014

Le Commissaire aux Comptes,

Audit Conseil Méditerranée
Membre de PKF International



Guy CASTINEL

Bilan Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois) | Variation |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------|----------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 15 695 | 14 922 | 774 | 1 370 | 596 - |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 18 973 | 18 973 | 0 | 0 | 0 |
| Autres immobilisations corporelles | 55 676 | 35 974 | 19 702 | 17 597 | 2105 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| <i>Immobilisations financières</i> | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 5 076 | 2 938 | 2 138 | 538 | 1600 |
| TOTAL (I) | 95 420 | 72 807 | 22 613 | 19 505 | 3 108 |
| <i>Stocks en cours</i> | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 465 954 | 2 515 | 463 440 | 413 633 | 49 807 |
| Autres créances | 105 | 0 | 105 | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | |
| . Personnel | 105 | 0 | 105 | | 105 |
| . Organismes sociaux | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | |
| . Autres | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 100 000 | 0 | 100 000 | | 100 000 |
| Disponibilités | 269 987 | 0 | 269 987 | 280 014 | 10 027 - |
| Charges constatées d'avance | 5 666 | 0 | 5 666 | 7 431 | 1 765 - |
| TOTAL (II) | 841 713 | 2 515 | 839 198 | 701 078 | 138 120 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 937 133 | 75 321 | 861 812 | 720 583 | 141 228 |

Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois) | Variation |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|
| Fonds associatifs et réserves | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | 20 500 | 20 500 | 0 |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Réserves | | | |
| . Report à nouveau | 215 648 | 140 496 | 75 152 |
| . Résultat de l'exercice | 118 209 | 75 152 | 43 057 |
| 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 | | 0 | |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| TOTAL (I) | 354 357 | 236 148 | 118 209 |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| | 38 125 | 26 247 | 11 878 |
| TOTAL (II) | 38 125 | 26 247 | 11 878 |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions d'exploitation | 7 321 | | 7 321 |
| . Sur autres ressources | | | |
| TOTAL (III) | 7 321 | 0 | 7 321 |
| Dettes | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 144 282 | 128 984 | 15 298 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 17 971 | 13 010 | 4961 |
| Autres | 287 514 | 304 297 | 16 783 - |
| Produits constatés d'avance | 12 242 | 11 897 | 345 |
| TOTAL (IV) | 462 009 | 458 188 | 3 821 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 861 812 | 720 583 | 141 228 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois) | | Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois) | Variation | % |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| | France | Exportations | Total | Total | |
| Ventes de marchandises | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | |
| Production vendue services | | | 1 214 613 | 1 182 022 | 32 591 2.75% |
| Chiffres d'affaires Nets | | | 1 214 613 | 1 182 022 | 32 591 2.75% |
| Production stockée | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | 7 321 | 0 | 7 321 |
| Reprises sur amort. et prov., transfert de charges | | | 1 549 | 40 231 | - 38 682 -96.14% |
| Autres produits | | | 3 343 | 9 | 3 334 37 044.44% |
| Total des produits d'exploitation | | | 1 226 825 | 1 222 262 | 4 563 0.37% |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | |
| Variation de stock matières premières et autres approvisionnements | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 141 390 | 162 930 | - 21 540 -13.22% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 48 602 | 63 408 | - 14 806 -23.35% |
| Salaires et traitements | | | 645 919 | 650 697 | - 4 778 -0.73% |
| Charges sociales | | | 253 594 | 259 524 | - 5 930 -2.28% |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 3 581 | 5 353 | - 1 772 -33.10% |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 2 515 | | 2 515 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | 12 2 58 | | 12 258 |
| Autres charges | | | 7 | 5 | 2 40% |
| Total des charges d'exploitation | | | 1 107 865 | 1 141 916 | -34 051 2.98% |
| RESULTAT EXPLOITATION | | | 118 960 | 80 346 | 38 614 48.00w% |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 4 456 | 5 350 | - 894 -16.71% |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | |
| Total des produits financiers | | | 4 456 | 5 350 | - 894 -16.71% |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Total des charges financières | | | 0 | 0 | 0 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 4 456 | 5 350 | - 894 -16.71% |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | | | 123 416 | 85 697 | 37 719 44% |

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/08/2014 (12 mois) | Exercice précédent 31/08/2013 (12 mois) | Variation | % |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 2 511 | | 2 511 | ** |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 465 | 358 | 107 | 29.89% |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 380 | 5 322 | -4 942 | -92.86% |
| Total des produits exceptionnels | 3 357 | 5 679 | -2 322 | -40.89% |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 243 | 16 224 | -14 981 | -93.34% |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles | 1 243 | 16 224 | -14 981 | -93.34% |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 2 113 | 10 544 - | 12 657 | 120.04% |
| Dotations en fonds dédiés | 7 321 | 0 | 7 321 | ** |
| Reprises de fonds dédiés | 0 | 0 | 0 | ** |
| Participation des salariés | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Total des Produits | 1 234 638 | 1 233 292 | 1 346 | 0.11% |
| Total des charges | 1 116 430 | 1 158 140 | -41 710 | -3.60% |
| RESULTAT NET | 118 209 | 75 152 | 43 057 | 57.29% |
| Dont Crédit-bail mobilier | 10 040 | 10 070 | -30 | -0.30% |
| Dont Crédit-bail immobilier | | | | |



Annexe légale

Annexe légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2014 dont le total est de 861 812 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 118 209 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2013 au 31/08/2014.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/09/2012 au 31/08/2013.

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine de la situation financière et du résultat de l'association.

Faits majeurs

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

- Le nouveau Président de l'Association est M. Alexandre BIZAILLON, en remplacement de M. Stéphane PAILHOUS, à compter du 22 novembre 2013..

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

- Néant.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés selon la réglementation en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), en respectant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les 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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée réelle prévue. Le maintien de la durée d'usage fiscale étant autorisé par la doctrine administrative, un amortissement dérogatoire est pratiqué dans tous les cas où la durée fiscale est plus courte que la durée d'utilisation réelle.

Les aménagements, agencements, installations sont ventilés en neuf composants. La durée d'utilisation réelle de chacun d'entre eux est indiquée ci-dessous :

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Durée / d'amortissement | Méthode |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|----------------|
| - Logiciels | 1 à 3 ans / | Linéaire |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Durée / d'amortissement | Méthode |
| - Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 5 ans / | Linéaire |
| - Installations et aménagements divers | 5 à 10 ans / | Linéaire |
| - Matériel de transport | 4 ans / | Linéaire |
| - Matériels de bureau et matériels informatiques | 2 à 10 ans / | Linéaire |
| - Mobilier | 5 à 10 ans / | Linéaire |

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée sur les créances lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 16 458 | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 18 973 | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 9 556 | | |
| Matériel de transport | 11 690 | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 35 487 | | 5 089 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL | 92 164 | 0 | 5 089 |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 3 476 | | 1 600 |
| TOTAL | 3 476 | 0 | 1 600 |
| TOTAL GENERAL | 95 640 | 0 | 6 689 |

| | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 763 | 15 695 | 15 695 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | 18 973 | 18 973 |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 9 556 | 9 556 |
| Matériel de transport | | | 11 690 | 11 690 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | 6 147 | 34 429 | 34 429 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | 6 909 | 90 343 | 90 343 |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 5 076 | 5 076 |
| TOTAL immos financières | | 0 | 5 076 | 5 076 |
| TOTAL GENERAL | | 6 909 | 95 420 | 95 420 |

Etat des amortissements

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice |
| Frais d'établissement, recherche | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 15 088 | 596 | 763 | 14 922 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 18 973 | 0 | 0 | 18 973 |
| Installations générales, agencements divers | 6 973 | 649 | 0 | 7 622 |
| Matériel de transport | 1 067 | 1 169 | | 2 236 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 31 099 | 1 167 | 6 147 | 26 119 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 73 199 | 3 581 | 6 910 | 69 870 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. | |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------|----------|
| | Linéaire | Dégressif | Exception. | Dotations | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 596 | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 649 | | | | |
| Matériel de transport | 1 169 | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 1 167 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 3 581 | | | | |

Etat des provisions sur immobilisations

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Reprises exercice | Fin exercice |
| Immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations financières | 2 938 | 0 | 0 | 2 938 |

Etat des charges réparties sur plusieurs exercices

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net début | Augmentation | Dotations aux amort. | Montant net à la fin |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement obligations | | | | |

Etat des provisions

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| Pour reconstitution gisements | | | | |
| Pour investissement | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 | | | | |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 | | | | |
| Pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL Provisions réglementées | | | | |
| Pour litiges | | | | |
| Pour garanties données clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations | | | | |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Pour grosses réparations | | | | |
| Pour charges sur congés payés | | | | |
| Provision départ à la retraite | 25 867 | 12 258 | 0 | 38 125 |
| Autres | 380 | | 380 | 0 |
| TOTAL Provisions | 26 247 | 12 258 | 380 | 38 125 |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | 0 | 2 515 | 0 | 2 515 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | 0 | 2 515 | 0 | 2 515 |
| TOTAL GENERAL | 26 247 | 14 772 | 380 | 40 640 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | 14 772 | | |
| - financières | | | 380 | |
| - exceptionnelles | | | | |
| Dont : | | | | |
| - reprise non utilisée | | | 380 | |
| - reprisé utilisée | | | | |

La dotation en provision pour indemnités de départ à la retraite pour 12 258 € s'explique par la correction des dates d'ancienneté, et la révision des hypothèses d'âge de départ à la retraite :

| | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Date de calcul de la PIDR | 31/08/2014 | 31/08/2013 |
| Taux actualisation | 3,00% | 3,00% |
| Age de départ à la Retraite | 65 | 62 |
| Taux de mortalité | Table T68 INSEE | Table T68 INSEE |
| Taux de turnover | faible | faible |
| Augmt. annuelle des salaires | 1,0% | 1,0% |
| Tx de Charges sociales | 51,00% | 51,00% |

Le changement d'hypothèse d'âge de départ à la retraite de 62 ans à 65 ans impact sur la provision chargée pour -2 K€.

Etat des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 465 954 | 465 954 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 105 | 105 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A | | | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | | | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL GENERAL | 466 059 | 466 059 | 0 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Avances et acomptes reçus | 144 282 | 144 282 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 17 971 | 17 971 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 51 938 | 51 938 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 67 879 | 67 879 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéficiaires | | | | |
| - T.V.A | | | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 2 770 | 2 770 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 164 926 | 40 692 | 124 324 | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 12 242 | 12 242 | | |
| TOTAL GENERAL | 462 009 | 337 774 | 124 234 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 0 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 0 | | | |

Tableau de variation des fonds associatifs

| | 31/08/2013 | + | - | 31/08/2014 |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Résultat | 75 152 | 118 209 | 75 152 | 118 209 |
| RECLASSEMENT SUBVENTIN FDF | 6 000 | 0 | 0 | 6 000 |
| RECLASSEMENT SUBVENTION BPPC | 14 500 | 0 | 0 | 14 500 |
| REPORT A NOUVEAU SODE CREDITEUR | 140 496 | 75 152 | 0 | 215 648 |
| REPORT A NOUVEAU SODE DEBITEUR | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 236 148 | 193 361 | 75 152 | 354 357 |

Etat des fonds dédiés

| Actions | Fonds dédiés au 31/08/2013 | Dotation | Reprises | Fonds dédiés au 31/08/2014 |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------|----------------------------------|
| Subvention Démarche qualité réseau | 0 | 7 321 | 0 | 7 321 |
| TOTAL GENERAL | 0 | 7 321 | 0 | 7 321 |

Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | 190 270 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :) | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | 5 008 |
| TOTAL | 195 278 |

Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 985 |
| Dettes fiscales et sociales | 73 233 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :) | |
| TOTAL | 88 218 |

Commentaires :

Détail des charges à payer :

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <i>Fournisseurs de biens et services : factures non parvenues</i> | 14 985 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 985 |
| | |
| <i>Provisions congés payés, RTT et jours mobiles</i> | 51 938 |
| <i>Charges à payer auprès des organismes sociaux</i> | 21 295 |
| <i>Charges à payer à l'état (Taxe sur les salaires, AGEFIPH, effort construction</i> | |
| Dettes fiscales et sociales | 73 233 |

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 5 666 | 12 242 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 5 666 | 12 242 |

Commentaires :

Détail des charges constatées d'avance :

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Assurance responsabilité civile | 1 487 |
| Médecine du travail | 1 010 |
| Prestations pédagogiques | 1 183 |
| Autres | 1 986 |
| TOTAL : COMPTE 486 | 5 666 |

Détail des produits constatés d'avance :

| | |
|---------------------------|---------------|
| Produits des formations | 12 242 |
| TOTAL : COMPTE 487 | 12 242 |

Ventilation du chiffre d'affaires net

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Prestations de formation | 1 161 910 |
| Frais de gestion | 1 232 |
| Mises à disposition de personnel | 51 424 |
| Autres | 47 |
| TOTAL | 1 214 613 |

| Répartition par marché géographique | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| France | 1 214 613 |
| Etranger | |
| TOTAL | 1 214 613 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié (en équivalent temps plein) | Personnel mis à disposition de l'association |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Cadres | 2 | 0 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 21 | 0 |
| Employés | 0 | 0 |
| Ouvriers | 0 | 0 |
| TOTAL | 23 | 0 |

Droit Individuel de Formation (D.I.F.)

Au 31/08/2014, le DIF acquis par le personnel s'élève à 1 701 heures.

Mise à disposition de locaux et matériel

- ✓ Fourniture de fluides et électricité par le SAN Ouest Provence (valeur non communiquée).
- ✓ Mise à disposition de locaux par le SAN Ouest Provence (valeur non communiquée).

A ce titre, une nouvelle convention de mise à disposition avec le SAN Ouest Provence a été signée le 11/02/2014, pour une durée d'un an correspondant à l'exercice 2014, renouvelable par tacite reconduction sans pouvoir dépasser trois ans.

Régime fiscal de l'association

L'association n'est pas fiscalisée.