



ASSOCIATION ARADEL

Autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire

14 Rue Passet

69007 LYON

Bilan au 31 décembre 2018

société d'expertise comptable et de contrôle de gestion

Secogest Rhône et Jura - Immeuble Le Jupiter - 78 A rue Gay Lussac - Parc de la Chambière - BP 40038 - 01442 VIRIAT CEDEX

Tél. 04 74 45 18 51 - Fax 04 74 45 31 26 - E-mail : accueil@secogest.com - www.secogest.com

société anonyme au capital de 100 000 € inscrite au tableau de l'ordre de la région Rhône-Alpes - R.C. BOURG 300 434 339

Sommaire

COMPTES ANNUELS	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	7
DETAIL DES COMPTES	29
Bilan détaillé	31
Compte de résultat détaillé	34
DOSSIER DE GESTION	39

COMPTES ANNUELS

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 799	2 799		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	1 562	1 562		
Autres immobilisations corporelles	24 584	24 584		337
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 870		1 870	1 870
ACTIF IMMOBILISE	30 815	28 945	1 870	2 207
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	84 000	1 460	82 540	32 145
Autres créances	361 164		361 164	440 938
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 294		1 294	1 808
Charges constatées d'avance	7 956		7 956	9 241
ACTIF CIRCULANT	454 413	1 460	452 954	484 132
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	485 229	30 405	454 824	486 339

Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	60 649	66 417
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 601	-5 767
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	89 251	60 649
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		52 615
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		52 615
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	229 507	242 156
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	229 507	242 156
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 374	49 702
Dettes fiscales et sociales	98 064	62 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 628	1 926
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		16 423
DETTES	365 573	373 074
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	454 824	486 339

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Prestations aux adhérents	248 033	34,58	192 170	32,94	55 863	29,07
Produits des activités annexes	1 793	0,25	643	0,11	1 150	178,95
Subventions d'exploitation	411 044	57,31	386 141	66,18	24 902	6,45
Reprises et Transferts de charge	56 017	7,81	4 485	0,77	51 533	NS
Autres produits	323	0,05	31	0,01	293	960,03
Produits d'exploitation	717 210	100,00	583 468	100,00	133 742	22,92
Charges directes sur prestations	336 392	46,90	239 258	41,01	97 134	40,60
Autres achats non stockés	9 444	1,32	8 293	1,42	1 152	13,89
Charges externes	91 490	12,76	92 539	15,86	-1 048	-1,13
Impôts et taxes	2 341	0,33	1 256	0,22	1 085	86,44
Salaires et Traitements	167 820	23,40	174 859	29,97	-7 039	-4,03
Charges sociales	75 054	10,46	78 820	13,51	-3 766	-4,78
Amortissements et provisions	494	0,07	5 586	0,96	-5 092	-91,15
Autres charges	377	0,05	2 680	0,46	-2 303	-85,93
Charges d'exploitation	683 414	95,29	603 290	103,40	80 124	13,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	33 796	4,71	-19 822	-3,40	53 618	-270,50
Charges financières	4 884	0,68	3 526	0,60	1 358	38,50
Résultat financier	-4 884	-0,68	-3 526	-0,60	-1 358	38,50
RESULTAT COURANT	28 912	4,03	-23 348	-4,00	52 260	-223,83
Produits exceptionnels			17 997	3,08	-17 997	-100,00
Charges exceptionnelles	311	0,04	416	0,07	-105	-25,29
Résultat exceptionnel	-311	-0,04	17 581	3,01	-17 892	-101,77
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	28 601	3,99	-5 767	-0,99	34 369	-595,92

Annexe

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds associatifs		x	
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Fonds dédiés sur subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement d' IFC	x		
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION ARADEL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 454 824 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 28 601 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/09/2019 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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 comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Par rapport à l'exercice précédent, il n' a été procédé à aucun changement de méthodes comptables.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Logiciels : 3 ans

* Installations techniques : 5 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Antérieurement à l'exercice arrêté au 31/12/2015, l'Association pratiquait des amortissements complémentaires dérogatoires afin de constater un amortissement à hauteur de la quote-part de l'immobilisation financée par la subvention Région.

Règles et méthodes comptables

La Région ne finance plus les investissements, cet amortissement n'a plus lieu d'exister. Seuls sont comptabilisés les reprises sur amortissements dérogatoires jusqu'à leur complète extinction.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de fin de carrière

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1.57 %
- Taux de croissance des salaires : 0 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2009)

Méthode retenue depuis le 01/01/2012 :

L'engagement est constaté par le biais d'une provision comptabilisée pour les collaborateurs âgés de plus de 50 ans. En deçà de 50 ans, l'engagement corrélatif est indiqué dans les autres engagements de l'annexe.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Néant.

Mentions

Actions en report :

1) Subventions attribuées au titre de l'année civile :

Les actions restant à engager à la clôture de l'exercice sont enregistrées :

- au bilan passif : au compte : "Fonds dédiés"
- au compte de résultat : au compte : "Engagements à réaliser "

Les actions qui restaient à engager à la clôture du précédent exercice sont enregistrées :

- au compte de résultat : au compte : "Report des ressources antérieures sur subventions".

2) Subventions attribuées au titre de plusieurs années :

L'association déroge au principe comptable de base et ne comptabilise pas de fonds dédiés.

Elle crédite le compte de subvention pour la quote-part correspondant aux dépenses engagées au titre de l'année civile.

Révisions des subventions d'exploitation :

Les produits à recevoir sont évalués en fonction des informations en notre possession au jour de l'arrêté des comptes.

La liquidation définitive des subventions peut laisser apparaître un écart avec nos prévisions.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 799			2 799
Immobilisations incorporelles	2 799			2 799
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 562			1 562
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 105			2 105
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 479			22 479
Immobilisations corporelles	26 146			26 146
- Participations évaluées par mise en				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 870			1 870
Immobilisations financières	1 870			1 870
ACTIF IMMOBILISE	30 815			30 815

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 799			2 799
Immobilisations incorporelles	2 799			2 799
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 562			1 562
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 105			2 105
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 143	337		22 479
Immobilisations corporelles	25 810	337		26 146
ACTIF IMMOBILISE	28 608	337		28 945

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 454 990 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 870		1 870
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	84 000	82 170	1 830
Autres	361 164	361 164	
Charges constatées d'avance	7 956	7 956	
Total	454 990	451 290	3 700
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers fact. a etablr	3 500
Total	3 500

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises no utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	52 615		52 615		
Total	52 615		52 615		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles			52 615		

La reprise de provision constatée concerne les indemnités de fin de carrière telle que définie dans les règles et méthodes comptables.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 365 573 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	229 507	229 507		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 374	32 374		
Dettes fiscales et sociales	98 064	98 064		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 628	5 628		
Produits constatés d'avance				
Total	365 573	365 573		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parven.	14 441
Interets courus a payer	826
Dettes pr cp.& ch.a payer	6 915
Org.soc. charges a payer	2 621
Etat charges a payer	1 319
Usagers rrr avoirs a etab	3 900
Total	30 022

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	7 956		
Total	7 956		

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	311	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	21 880
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Locations financières</i>	28 488
Autres engagements donnés	28 488
Total	50 368

Engagements d'indemnité de fin de carrière

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 21 880 euros

- part des engagements en cours non comptabilisés : 21 880 euros.

Produits à recevoir

Montant à l'ouverture de l'exercice	439 833,88
Réintégration ou utilisation durant l'exercice	439 833,88

Différence	0,00
------------	------

		au 31/12/2018	au 31/12/2017
Subvention à recevoir :		353 693,00	433 083,88
Subvention REGION	11 700,00		
Subvnetion REGION IMPL	17 707,00		
Subvention FEDER 2018	138 000,00		
Subvention FEDER 2017	151 449,00		
Subvention FEDER IMPL	34 772,00		
Subvention ETAT ADEME	0,00		
Subvention CAISSE DES DEPOTS	65,00		
Usagers , factures à établir		3 500,00	6 750,00
Factures à établir	3 500,00		
Fournisseurs, avoirs à recevoir		0,00	0,00
Néant	0,00		
Divers, produits à recevoir		0,00	0,00
Néant	0,00		
TOTAL		357 193,00	439 833,88

Suivi des fonds dédiés

SUBVENTIONS		
	Année 2018	
	Montant notifié	Montant utilisé
Montant Subvention Région Rhône Alpes 2018	210 000	210 000
Montant Subvention FEDER 2018	261 269	138 000
Subvention ADEME 2015/2018	82 380	7 000
Subvention REGION & FEDER "IMPL" 2016/2018	115 000	52 822
Montant Total des subventions	<u>668 649</u>	<u>407 822</u>
Subvention Région Rhône Alpes 2017, révision		<u>3 222</u>
Montant net des subventions au compte de résultat		<u>411 044</u>
Fonds à engager en début d'exercice		0
Utilisation en cours d'exercice		0
Engagements à réaliser sur ressources affectées		0
Fonds restant à engager en fin d'exercice		0

Subventions attribuées au titre de plusieurs années :

L'association déroge au principe comptable de base et ne comptabilise pas de fonds dédiés.

Pour une plus grande lisibilité des comptes,
l'association constate la quote-part de subvention correspondant aux dépenses engagées
au titre de l'année civile, par le biais d'un produit à recevoir ou d'un produit constaté d'avance.

Formation et bilan pédagogique

ARADEL - Compte de résultat de la formation

PRODUITS	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	taux activité formation	activité formation montants en euros
- Formations	51 658	100,00%	51 658
- Prest extérieures : formation intra	21 880	100,00%	21 880
- I M P L Eco de Proximité sous-traitance Formation	76 754	100,00%	76 754
Prestations aux adhérents	150 292	100,00%	150 292
- Subvention region r.alpes	210 000	20,96%	44 016
- Sub FEDER 2018	138 000	20,96%	28 925
- Sub Caisse des dépôts	0	20,96%	0
- Subv région 2017 révision	3 222	20,96%	675
- Subv ADEME 2015 2018	7 000	100,00%	7 000
- Subv Région IMPL 2016 2018	52 822	20,96%	11 071
Subventions d'exploitation	411 044		91 688
- Reprises et Transferts de charge	56 017	20,96%	11 741
- Autres produits	323	20,96%	68
Produits d'exploitation	617 676		253 788

Modalités de répartition des postes du compte de résultat :

L'Association a procédé à la mise en place de comptes spécifiques liés à l'activité de formation

Le taux de l'activité de formation est ainsi retenu, dans ce cas pour :

100,00%

Concernant les postes communs à l'ensemble de nos activités, l'Association retient une clef de répartition basée sur "le temps passé".

Au titre de cet exercice, le taux correspondant à l'activité "formation" est de :

20,96%

Formation et bilan pédagogique

ARADEL - Compte de résultat de la formation			
CHARGES	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	taux activité formation	activité formation montants en euros
- Formations, Ingenierie 2018	8 190	100,00%	8 190
- Formations sous traitance	44 579	100,00%	44 579
- Formations location de salle	2 334	100,00%	2 334
- Formations repas	1 903	100,00%	1 903
- IMPL sous trait formation	32 560	100,00%	32 560
- IMPL loc salle formation	326	100,00%	326
- IMPL repas formation	1 498	100,00%	1 498
- Prestations extérieures	967	100,00%	967
- Prest ext sous trait formation	23 367	100,00%	23 367
- Prest ext repas formation	142	100,00%	142
- ADEME	2	100,00%	2
- ADEME sous trait formation	0	100,00%	0
- ADEME Loc salle formation	0	100,00%	0
- ADEME repas formation	0	100,00%	0
Charges directes sur prestations	115 868	100,00%	115 868
Autres achats non stockés	9 444	20,96%	1 979
Charges externes	91 490	20,96%	19 176
Impôts et taxes	2 341	20,96%	491
- Salaires	150 723	20,96%	31 592
- <i>Salaires Formateurs, animateurs</i>	1 000	100,00%	1 000
- Conges payes,	-15 493	20,96%	-3 247
- Indemn. avantag en nature divers	2 848	20,96%	597
- Indemnités retraite	28 743	20,96%	6 025
Salaires et Traitements	167 821		35 966
- Cotis. securite sociale	48 375	20,96%	10 139
- <i>Cot sécu soc Formateurs occ</i>	245	100,00%	245
- Cotis.retraite	24 006	20,96%	5 032
- <i>Cot retraite et prév Formateurs</i>	60	100,00%	60
- Charges patr tickets rest.	1 978	20,96%	415
- Cte hygiene medec.trav.	391	20,96%	82
Charges sociales	75 055		15 973
Amortissements et provisions	494	20,96%	104
Autres charges	377	20,96%	79
Charges d'exploitation			189 635

Formation et bilan pédagogique

ARADEL - Compte de résultat de la formation			
RESULTAT	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	taux activité formation	activité formation montants en euros
RESULTAT D'EXPLOITATION			64 153
Produits financiers	0	20,96%	0
Charges financières	4 884	20,96%	1 024
Résultat financier	-4 884		-1 024
RESULTAT COURANT			63 129
Produits exceptionnels	0	20,96%	0
Charges exceptionnelles	311	20,96%	65
Résultat exceptionnel	-311		-65
EXCEDENT OU INSUFFISANCE activité formation			63 064

Annexe formation et bilan pédagogique

Annexe au compte de résultat de la formation

TABLEAU 1 :

Ressources de l'organisme				
Origine des fonds	2018		2017	
	en KE	en %	en KE	en %
Ressources provenant des entreprises et administrations pour leur salariés et des particuliers				
Entreprises	2	0,91%	18	11,84%
Etat, collectivités locales, établ publiques	142	55,97%	76	50,00%
Entreprises : via Fongecif, OMA, FAF	4	1,43%	0	0,00%
Particuliers		0,00%	0	0,00%
Sous total I	148	58,31%	94	61,84%
Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	29	11,40%	21	13,82%
Etat	7	2,76%	11	7,24%
Régions	68	26,63%	26	17,11%
Autres collectivités territoriales		0,00%	0	0,00%
Sous total II	103	40,78%	58	38,16%
Autres organismes de formation				
Autres ressources	2	0,91%	0	0,00%
Sous total III	2	0,91%	0	0,00%
Total des ressources	254	100,00%	152	100,00%

TABLEAU 2 :

Décomposition des actions de formation par finalité				
FINALITES DES ACTIONS, VOLUMES FINANCIERS	2018		2017	
	en KE	en %	en KE	en %
Diplômantes (1)	0	0,00%	0	0,00%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	254	100,00%	152	100,00%
Insertion sociale	0	0,00%	0	0,00%
Total	254	100,00%	152	100,00%

(1) diplômes nationaux , titres homologués

(2) Certificats de branche, certificats d'entreprise, attestations

TABLEAU 3 :

Conventions de ressources publiques affectées				
Conventions	Montant initial	SUIVI D'EXECUTION		
		solde au début de l'exercice	utilisation en cours d'exercice	solde en fin d'exercice
		NEANT	NEANT	NEANT

DETAIL DES COMPTES

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Conc. brev. lic. logiciel	2 799		2 799	2 799
Amort conc.droits.logic.		2 799	-2 799	-2 799
	2 799	2 799		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outilla				
Inst.tech.mat.out.ind.	1 562		1 562	1 562
Amort.instal.mat.out.ind.		1 562	-1 562	-1 562
	1 562	1 562		
Autres immobilisations corporelles				
Inst.gen.agenc.amen.d.	2 105		2 105	2 105
Mat.bureau &informatique	17 562		17 562	17 562
Mobilier	4 917		4 917	4 917
Amort.instal.gles agenc.a		2 105	-2 105	-2 105
Amort.mat.bureau &infor.		17 562	-17 562	-17 225
Amort. mobilier		4 917	-4 917	-4 917
	24 584	24 584		337
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
Depots	1 870		1 870	1 870
	1 870		1 870	1 870
ACTIF IMMOBILISE	30 815	28 945	1 870	2 207
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Collectif usagers/clients	78 670		78 670	25 392
Usager/clients douteux	1 830		1 830	1 595
Usagers fact. a etablr	3 500		3 500	6 750
Prov.depr.cptes d'usagers		1 460	-1 460	-1 592
	84 000	1 460	82 540	32 145
Autres créances				
Collectif fournisseurs	431		431	712
Remuner. dues au pers.				
Stock Tickets restaurants	5 734		5 734	5 880
Subv .Région a recevoir	11 700		11 700	3 218
Subv Ademe à recevoir				46 597
Subv Feder 2014 à recevoir				78 238
Subv Impl Région 2016 2017 à rec	17 707		17 707	
Subv Feder Impl 2016 2018 à rec	34 772		34 772	16 080
Subv Feder 2016 à recevoir				120 609
Subv Feder 2017 à recevoir	151 449		151 449	168 277
Subv Caisse des dépôts Prod à recev	65		65	65
Subv FEDER 2018 à recevoir	138 000		138 000	
Mme Pilton, Avance perm./frais	762		762	762
Pilton c. frais	38		38	
Note de frais brun sylvain	6		6	

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
Mr Perrin Av. Perm./frais deplacement				500
Mr Brun Av Perm/frais déplacement	500		500	
	361 164		361 164	440 938
Divers				
Disponibilités				
Caisse d'epargne Livret A	981		981	1 796
Caisse	313		313	12
	1 294		1 294	1 808
Charges constatées d'avance				
Charges constat.d'avance	7 956		7 956	9 241
	7 956		7 956	9 241
ACTIF CIRCULANT	454 413	1 460	452 954	484 132
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	485 229	30 405	454 824	486 339

Bilan détaillé

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Autres réserves		
Fonds de dotation	60 649	66 417
	60 649	66 417
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 601	-5 767
FONDS PROPRES	89 251	60 649
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
Provisions pensions & obligat.simil		52 615
		52 615
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		52 615
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Caisse d'épargne Compte courant	228 681	241 157
Interets courus a payer	826	999
	229 507	242 156
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	229 507	242 156
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Collectif fournisseurs	17 933	45 122
Fournis.fact.non parven.	14 441	4 580
	32 374	49 702
Dettes fiscales et sociales		
Remuner. dues au pers.	33 642	
Dettes pr cp.& ch.a payer	6 915	22 408
Securite sociale	32 945	20 611
Indemn.journ.sec.soc.	871	871
Cse retraite salaries	18 608	8 460
Org.soc. charges a payer	2 621	9 178
Autr.imp.taxes&ver.ass	1 143	
Etat charges a payer	1 319	1 339
	98 064	62 868
Autres dettes		
Collectif usagers/clients	851	411
Usagers rrr avoirs a etab	3 900	1 400
Mme Pilton, Avance perm./frais	762	
Note de frais Perrin Boris	115	115
	5 628	1 926
Produits constatés d'avance		
Subv Région IMPL 16/17 PCA		16 423
		16 423
DETTES	365 573	373 074
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	454 824	486 339

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Prestations aux adhérents						
Formations	51 658	7,20	69 375	11,89	-17 717	-25,54
Cot./adhesion Membres Assoc	43 885	6,12	53 630	9,19	-9 745	-18,17
Cot./adhesion Membr.Partenaires	6 650	0,93	3 825	0,66	2 825	73,86
Cot./adhesion Membr.Titulaires	3 400	0,47	4 040	0,69	-640	-15,84
Emploi	6 800	0,95	5 300	0,91	1 500	28,30
Rencontres Rh Alpes	1 605	0,22	2 920	0,50	-1 315	-45,03
Conférences	720	0,10	3 825	0,66	-3 105	-81,18
Autres actions partenariales	7 470	1,04	6 372	1,09	1 098	17,23
Journée d'échanges d'expériences	2 593	0,36	1 240	0,21	1 353	109,11
RNET Partenariat	569	0,08	6 451	1,11	-5 882	-91,19
Prest extérieures : formation intra	21 880	3,05	20 542	3,52	1 338	6,51
IMPL Eco de Prox. Ss Trait Formatio	76 754	10,70	-1 400	-0,24	78 154	NS
IMPL Eco de Prox. Ingenierie	23 300	3,25			23 300	
Groupe de travail	750	0,10	16 050	2,75	-15 300	-95,33
	248 033	34,58	192 170	32,94	55 863	29,07
Produits des activités annexes						
Autres prod.acti.annexes	1 793	0,25	643	0,11	1 150	178,95
	1 793	0,25	643	0,11	1 150	178,95
Subventions d'exploitation						
Subvention region r.alpes	210 000	29,28	200 000	34,28	10 000	5,00
Subv FEDER 2016			1 769	0,30	-1 769	-100,00
Subv FEDER 2017			168 277	28,84	-168 277	-100,00
Subv FEDER 2018	138 000	19,24			138 000	
Subv région 2016 révision			-3 726	-0,64	3 726	-100,00
Subv région 2017 révision	3 222	0,45	-13 456	-2,31	16 678	-123,94
Suvb ADEME 2015 2018	7 000	0,98	11 256	1,93	-4 256	-37,81
Subv Région IMPL 2015 2016						-100,00
Subv IMPL RRA&FEDER 16-18	52 822	7,36	13 283	2,28	39 539	297,67
Subv caisse des dépôts des consigna			10 065	1,73	-10 065	-100,00
Subv FEDER 2014 révision			-1 327	-0,23	1 327	-100,00
	411 044	57,31	386 141	66,18	24 902	6,45
Reprises et Transferts de charge						
Repr prov p/engagt lfc	52 615	7,34			52 615	
Rep/prov.deprec.actifs	290	0,04	2 215	0,38	-1 925	-86,90
Avantages en nature	2 032	0,28	1 920	0,33	112	5,85
Rembours.organ.formation	1 080	0,15	350	0,06	730	208,57
	56 017	7,81	4 485	0,77	51 533	NS
Autres produits						
Produits div.gestion cour	323	0,05	31	0,01	293	960,03
	323	0,05	31	0,01	293	960,03
Produits d'exploitation	717 210	100,00	583 468	100,00	133 742	22,92
Charges directes sur prestations						
Formations 2016			-520	-0,09	520	-100,00
Formations 2017			3 950	0,68	-3 950	-100,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Formations, Ingénierie 2018	8 190	1,14			8 190	
Formations sous traitance	44 579	6,22	46 899	8,04	-2 320	-4,95
Formations location de salle	2 334	0,33	2 885	0,49	-551	-19,10
Formations repas	1 903	0,27	3 408	0,58	-1 505	-44,15
Echanges d'experiences	20 453	2,85	1 356	0,23	19 098	NS
Conferences actualite	2 595	0,36	8 173	1,40	-5 579	-68,26
Partenariats	1 966	0,27	3 458	0,59	-1 492	-43,15
Groupes de travail	12 085	1,69	25 189	4,32	-13 104	-52,02
Institut Management Pratiques Local			397	0,07	-397	-100,00
IMPL rhone alpes	73 787	10,29	115	0,02	73 673	NS
IMPL sous trait formation	32 560	4,54	11 076	1,90	21 483	193,95
IMPL loc salle formation	326	0,05	478	0,08	-152	-31,80
IMPL repas formation	1 498	0,21	762	0,13	736	96,68
IMPL hors région	22 544	3,14	925	0,16	21 619	NS
Publication			1 032	0,18	-1 032	-100,00
Réflexion stratégique	4 387	0,61			4 387	
Modules nvx developpe.			44	0,01	-44	-100,00
Informat. & diffusion	25 386	3,54	36 074	6,18	-10 687	-29,63
Pao	5 086	0,71	5 164	0,89	-78	-1,51
Diffusion des informations	7 422	1,03	14 912	2,56	-7 490	-50,23
Projet brrise	89	0,01	8		81	NS
Ateliers pratiques en partenariat			8		-8	-100,00
Cell veille et diff infor	24 224	3,38	24 767	4,24	-542	-2,19
Groupe Création d'entreprises	5				5	
Réseau animateurs fisac	523	0,07	5 919	1,01	-5 397	-91,17
Prestations extérieures	967	0,13	515	0,09	452	87,65
Appui service region rhone alpes			70	0,01	-70	-100,00
Esprit reseau	2 265	0,32	745	0,13	1 520	203,87
Prest ext sous trait formation	23 367	3,26	13 804	2,37	9 564	69,28
Prest ext repas formation	142	0,02			142	
Cafe economique			61	0,01	-61	-100,00
Le réseau des réseaux régionaux	7 443	1,04	4 495	0,77	2 949	65,60
Animation autres actions partenaria	769	0,11	659	0,11	110	16,67
ADEME	2				2	
ADEME sous trait formation			8 661	1,48	-8 661	-100,00
Base donn. adh&init	6 936	0,97	8 757	1,50	-1 821	-20,79
Connex.aut.reseaux	2 140	0,30	4 643	0,80	-2 503	-53,91
Participati.manifestation	418	0,06	360	0,06	59	16,29
Ouvert.europ&internat			11		-11	-100,00
	336 392	46,90	239 258	41,01	97 134	40,60
Autres achats non stockés						
Carburants	908	0,13	1 178	0,20	-270	-22,92
Fourn.entret.&petit equip	1 385	0,19	48	0,01	1 337	NS
Fourn. informatiques	576	0,08	1 904	0,33	-1 328	-69,77
Fournit.administratives	5 959	0,83	4 201	0,72	1 757	41,83
Photocopies	617	0,09	962	0,16	-344	-35,81
	9 444	1,32	8 293	1,42	1 152	13,89

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Charges externes						
Locations immobilières	8 871	1,24	10 487	1,80	-1 616	-15,41
Locations mobilières	2 606	0,36	2 582	0,44	24	0,95
Locations voitures	3 420	0,48	3 420	0,59		
Loc. autocom SIEMENS	5 799	0,81	4 804	0,82	995	20,71
Loc serveur + sauvegarde	3 454	0,48	3 454	0,59		
Loc ordinateur portable	1 242	0,17	73	0,01	1 169	NS
Charges locat. & co-pr.	6 666	0,93	7 280	1,25	-613	-8,43
Entretien rep. mat. info	442	0,06			442	
Entretien mat. transport	223	0,03	276	0,05	-53	-19,09
Maintenance, mise à jour	4 352	0,61	6 863	1,18	-2 512	-36,59
Prest. services s/t. restau	20		3		17	526,96
Primes d'assurances	728	0,10	1 973	0,34	-1 245	-63,10
Assur. respons. civile	1 271	0,18	1 221	0,21	50	4,11
Assurances véhicules	1 062	0,15	1 237	0,21	-175	-14,14
Documentation, abonnement	3 226	0,45	1 315	0,23	1 911	145,28
Formation et inform.	1 710	0,24	1 694	0,29	16	0,94
Personnel mis à disposition	983	0,14	932	0,16	52	5,53
Honoraires comptables	13 792	1,92	15 136	2,59	-1 345	-8,88
Honoraires com. comptes	3 482	0,49	2 591	0,44	892	34,42
Hono secrétariat doss subventions	1 960	0,27	3 500	0,60	-1 540	-44,00
Frais actes & contentieux	100	0,01	31	0,01	69	222,58
Voyages et déplacements	2 634	0,37	1 292	0,22	1 342	103,90
Reception (ca, ag, comite)	11 490	1,60	9 174	1,57	2 317	25,25
Affranchissements	3 303	0,46	5 395	0,92	-2 091	-38,77
Telephone	4 665	0,65	4 780	0,82	-116	-2,42
Telecopie	321	0,04	225	0,04	96	42,82
Sauvegarde externe	2 160	0,30	2 092	0,36	68	3,26
Aut. frais & comm. s/prest.	1 089	0,15	454	0,08	635	139,88
Cotisations	418	0,06	256	0,04	162	63,38
	91 490	12,76	92 539	15,86	-1 048	-1,13
Impôts et taxes						
Taxe s/salaires	1 143	0,16			1 143	
Part. employ. f.p.c.	1 198	0,17	1 256	0,22	-58	-4,58
	2 341	0,33	1 256	0,22	1 085	86,44
Salaires et Traitements						
Salaires	150 723	21,02	165 837	28,42	-15 115	-9,11
Salaires Formateurs, animateurs	1 000	0,14	1 001	0,17	-1	-0,07
Prov Congés payés	-15 493	-2,16	5 225	0,90	-20 718	-396,52
Indemn. avantag en nature divers	2 848	0,40	2 796	0,48	52	1,86
Indemnité retraite	28 743	4,01			28 743	
	167 820	23,40	174 859	29,97	-7 039	-4,03
Charges sociales						
Cotis. securite sociale	48 375	6,74	53 069	9,10	-4 694	-8,85
Cot sécu soc Formateurs occ	245	0,03	241	0,04	4	1,69
Cotis. retraite	24 006	3,35	22 511	3,86	1 495	6,64
Cot retraite et prév Formateurs	60	0,01	53	0,01	7	12,48
Charges patr tickets rest.	1 978	0,28	2 558	0,44	-581	-22,70

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Cte hygiene medec.trav.	391	0,05	387	0,07	4	0,99
	75 054	10,46	78 820	13,51	-3 766	-4,78
Amortissements et provisions						
Dotat. amort. s/immobil.	337	0,05	1 047	0,18	-710	-67,84
Dot.prov.p/risq. Lic&engag retraite			4 235	0,73	-4 235	-100,00
Dot.prov.p/depr.actif	158	0,02	305	0,05	-147	-48,28
	494	0,07	5 586	0,96	-5 092	-91,15
Autres charges						
Creances irrecevables	290	0,04	2 680	0,46	-2 390	-89,18
Charges div.gest.courante	87	0,01			87	NS
	377	0,05	2 680	0,46	-2 303	-85,93
Charges d'exploitation	683 414	95,29	603 290	103,40	80 124	13,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	33 796	4,71	-19 822	-3,40	53 618	-270,50
Charges financières						
Interets decouvert	4 884	0,68	3 517	0,60	1 367	38,85
Diff conversion euro			9		-9	-100,00
	4 884	0,68	3 526	0,60	1 358	38,50
Résultat financier	-4 884	-0,68	-3 526	-0,60	-1 358	38,50
RESULTAT COURANT	28 912	4,03	-23 348	-4,00	52 260	-223,83
Produits exceptionnels						
Autres produits except. de gestion			17 694	3,03	-17 694	-100,00
Reprises amortissements dérogatoire			303	0,05	-303	-100,00
			17 997	3,08	-17 997	-100,00
Charges exceptionnelles						
Penalites et amendes fisc	311	0,04	416	0,07	-105	-25,29
	311	0,04	416	0,07	-105	-25,29
Résultat exceptionnel	-311	-0,04	17 581	3,01	-17 892	-101,77
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	28 601	3,99	-5 767	-0,99	34 369	-595,92

DOSSIER DE GESTION

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles	2 799	2 799
Immobilisations corporelles	26 146	26 146
Immobilisations financières	1 870	1 870
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	30 815	30 815
RESSOURCES		
Capital et réserves	60 649	66 417
Rétention de résultat	30 405	30 200
Résultat	28 601	-5 767
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges		52 615
Comptes courants d'associés		
Total Capitaux Propres	119 655	143 465
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	88 840	112 650
Emprunts et dettes assimilées		
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	88 840	112 650
Stocks		
Créances clients	84 000	33 737
Autres créances	361 164	440 938
Comptes de régularisation	7 956	9 241
Total Créances	453 120	483 916
Dettes fournisseurs	32 374	49 702
Dettes fiscales et sociales	98 064	62 868
Autres dettes	5 628	1 926
Comptes de régularisation		16 423
Total Dettes	136 066	130 918
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	317 053	352 998
Trésorerie active	1 294	1 808
Trésorerie passive	229 507	242 156
TRESORERIE	-228 213	-240 348

Dossier de gestion

Capacité d'autofinancement

	31/12/2018	31/12/2017
Résultat net	28 601	-5 767
+ Dotations aux amortissements	337	1 047
+ Dotations aux provisions		4 235
+ Dotations pour dépréciation des actifs	158	305
- Reprises sur charges calculées	52 905	2 517
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	-23 810	-2 698

	31/12/2018	31/12/2017
Insuffisance Brute d'Exploitation	-21 673	-16 070
+ Transfert de charges	3 112	2 270
+ Autres produits d'exploitation	323	31
- Autres charges d'exploitation	377	2 680
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers		
- Charges financières	4 884	3 526
+ Produits exceptionnels		17 694
- Charges exceptionnelles	311	416
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	-23 810	-2 698

Dossier de gestion

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice - Réduction des fonds propres et des fonds dédiés		23 810
Autofinancement disponible		23 810
Cessions et réduction de l'actif immobilisé Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres Nouveaux emprunts et contrats de credit-bail Subventions d'investissement		
Total des ressources		
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement Versements aux confédérations, fédérations, sociétaires Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en cr Charges à répartir sur plusieurs exercices Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		
Total des emplois		23 810
Variation du fonds de roulement net global		23 810

Dossier de gestion

	31/12/2018	31/12/2017	Besoins	Dégagement
Variation des actifs				
Comptes clients, comptes rattachés	84 000	33 737	50 262	
Autres créances	361 164	440 938		79 774
Comptes de régularisation	7 956	9 241		1 285
Variation des dettes				
Fournisseurs, comptes rattachés	32 374	49 702	17 328	
Dettes fiscales et sociales	98 064	62 868		35 197
Autres dettes	5 628	1 926		3 702
Comptes de Régularisation		16 423	16 423	
Dégagement net de fonds de roulement				35 944
Variation de la trésorerie active	1 294	1 808		514
Variations de la trésorerie passive	229 507	242 156	12 649	
Variation nette de trésorerie			12 135	
Variation du fonds de roulement net global				23 810

Dossier de gestion

Ratios

	31/12/2018	31/12/2017	Evolution
CYCLE D'EXPLOITATION	12 mois	12 mois	
Durée de rotation des stocks (exprimée en jo	0	0	0
Stock moyen x nombre de jours -----	0 x 12 x 30	0 x 12 x 30	
Coût d'achat	336 392	239 258	
Délai de crédit clients (exprimé en jours)	121	63	58
Créances clients x nombre de jours -----	84 000 x 12 x 30	33 737 x 12 x 30	
C.A. TTC	249 826	192 812	
Délai de crédit fournisseurs (exprimé en jour	27	53	-26
Dettes fournisseurs x nombre de jours -----	32 374 x 12 x 30	49 702 x 12 x 30	
Achats TTC	437 327	340 089	

Dossier de gestion

	31/12/2018	31/12/2017	Variation
STRUCTURE FINANCIERE			
(exprimé en %)			
Autonomie financière	24,41	14,25	71,36
Capitaux propres	89 251	60 649	
-----	-----	-----	
Total dettes	365 573	425 689	
Endettement financier	0,00	0,00	0,00
Emprunts	0	0	
-----	-----	-----	
Capitaux fixes	119 655	143 465	
Solvabilité à court terme	333,96	371,01	-9,99
Actif circulant - Stock	454 413 - 0	485 724 - 0	
-----	-----	-----	
Dettes hors emprunt	136 066	130 918	